

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nin 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "*Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Maddi Duran Varlıklar	
Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.7.3 ve 15'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Şirket'in konsolide finansal tablolarında, net defter değeri 336.587.175 TL tutarında maddi duran varlıkları bulunmakta olup, Şirket'in aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamakta ayrıca Şirket yönetimi her dönem maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını gözlemlemektedir.</p> <p>Şirket'in amortisman hesaplarında kullanılan muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplanmış olduğu amortisman hesaplamaları ve ayrıca değer düşüklüğü çalışmaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını ve değer düşüklüğünü sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Şirket'in değer düşüklüğünü test etme modelini inceledik,</p> <p>Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirdik.</p> <p>Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirdik,</p> <p>Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirmiştir.</p>

Finansal Borçlar	
Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.7.7 ve 25'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Şirket'in konsolide finansal tablolarında kısa ve uzun vadede toplam 322.399.186 TL tutarında finansal borçlar bulunmakta olup, Şirket'in pasif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket finansal borçlarını etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden göstermektedir. Finansal borçların iskonto edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz finansal borçların doğruluğunu sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Şirket'in finansal borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir.</p> <p>Şirket'in finansal borçlar için hesaplanmış olduğu iç verim oranları ve iskonto çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir.</p> <p>Finansal borçlara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirmiştir.</p>

Diğer Hususlar

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 13 Mart 2017 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 23 Şubat 2018 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Metin Etkin'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

İstanbul, 8 Mart 2018

Metin ETKİN
Sorumlu Ortak Başdenetçi

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-84
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	9
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10-30
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	30
DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	30
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31-34
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	35
DİPNOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35-37
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	37-38
DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	39
DİPNOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	40
DİPNOT 11 STOKLAR	40
DİPNOT 12 CANLI VARLIKLAR.....	41
DİPNOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	42
DİPNOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	42
DİPNOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	43-45
DİPNOT 16 HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	45
DİPNOT 17 ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	45
DİPNOT 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	46-47
DİPNOT 19 ŞEREFİYE	48
DİPNOT 20 MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	48
DİPNOT 21 KİRALAMA İŞLEMLERİ	48
DİPNOT 22 İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	48
DİPNOT 23 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	48
DİPNOT 24 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	48-49
DİPNOT 25 BORÇLANMALAR	49-52
DİPNOT 26 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	52-54
DİPNOT 27 TAAHHÜTLER	55
DİPNOT 28 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	55-56
DİPNOT 29 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	56
DİPNOT 30 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	57
DİPNOT 31 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	57-60
DİPNOT 32 HASILAT.....	60
DİPNOT 33 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	61
DİPNOT 34 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	61
DİPNOT 35 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	62
DİPNOT 36 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	62
DİPNOT 37 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	62
DİPNOT 38 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	63
DİPNOT 39 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	63
DİPNOT 40 DURDURULAN FAALİYETLER	63-64
DİPNOT 41 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	64-68
DİPNOT 42 PAY BAŞINA KAYIP	69
DİPNOT 43 PAY BAZLI ÖDEMELER	69
DİPNOT 44 SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	69
DİPNOT 45 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	70-72
DİPNOT 46 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMALAR	73
DİPNOT 47 TÜREV ARAÇLAR	73
DİPNOT 48 FİNANSAL ARAÇLAR	73
DİPNOT 49 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	74-80
DİPNOT 50 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	80-84
DİPNOT 51 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	84
DİPNOT 52 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	84

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		152.574.051	136.133.303
Nakit ve nakit benzerleri	6	8.953.066	6.753.374
Ticari alacaklar		56.970.432	49.461.699
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7	476.899	1.345.416
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	56.493.533	48.116.283
Diğer alacaklar		545.074	298.554
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	545.074	298.554
Stoklar	11	68.737.180	62.715.148
Canlı varlıklar	12	1.005.000	1.195.500
Peşin ödenmiş giderler	13	3.585.853	2.782.102
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		3.585.853	2.782.102
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	41	-	-
Diğer dönen varlıklar	30	12.777.446	12.926.926
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		12.777.446	12.926.926
Duran varlıklar		438.310.257	431.529.122
Finansal yatırımlar		8.299	8.299
- Satılmaya hazır finansal yatırımlar	48	8.299	8.299
Canlı varlıklar	12	87.534.885	77.012.130
Maddi duran varlıklar	15	336.587.175	341.216.877
- Arazi ve arsalar		120.612.245	119.529.652
- Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri		9.114.124	9.847.879
- Binalar		102.384.930	100.774.466
- Tesis, makine ve cihazlar		99.691.148	103.414.408
- Taşıtlar		386.188	928.899
- Mobilya ve demirbaşlar		1.114.906	1.456.337
- Özel maliyetler		52.579	29.037
- Yapılmakta olan yatırımlar		3.231.055	5.236.199
Maddi olmayan duran varlıklar	18	7.832.983	8.015.972
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		7.832.983	8.015.972
Diğer alacaklar		211.124	176.126
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		211.124	176.126
Diğer duran varlıklar		6.135.791	5.099.718
- İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar		6.135.791	5.099.718
TOPLAM VARLIKLAR		590.884.308	567.662.425

1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 8 Mart 2018 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		185.897.225	226.876.963
Kısa vadeli borçlanmalar	25	23.376.080	60.461.323
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		23.376.080	60.461.323
- Banka kredileri		23.376.080	60.461.323
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	25	44.829.173	69.594.406
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		44.829.173	69.594.406
- Banka kredileri		40.008.525	41.423.858
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		-	25.516.684
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		4.820.648	2.653.864
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler	9	37.345.318	30.048.476
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		37.345.318	23.559.876
- Kontrol gücü olmayan paylara ilişkin satış opsiyon yükümlülükleri		-	6.488.600
Ticari borçlar		60.570.079	52.516.686
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7	4.255.550	1.332.787
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	56.314.529	51.183.899
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		7.631.040	8.516.065
Diğer borçlar	10	4.376.360	2.875.696
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.376.360	2.875.696
Türev araçlar	47	1.167.857	509.999
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar		1.167.857	509.999
Ertelenmiş gelirler	13	4.088.206	1.216.937
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		4.088.206	1.216.937
Dönem karı vergi yükümlülüğü	41	1.964.825	620.333
Kısa vadeli karşılıklar	26	548.287	517.042
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		46.716	56.048
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		501.571	460.994
Uzun vadeli yükümlülükler		311.684.647	218.392.404
Uzun vadeli borçlanmalar	25	254.193.933	164.835.994
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		254.193.933	164.835.994
- Banka kredileri		239.504.875	157.820.867
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		14.689.058	7.015.127
Türev araçlar	47	459.808	799.080
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar		459.808	799.080
Diğer borçlar		1.990.342	3.658.575
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7	-	3.087.389
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.990.342	571.186
Devlet teşvik ve yardımları	24	1.197.685	1.146.206
Ertelenmiş gelirler	13	2.553.300	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	28	19.385.805	17.990.831
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	41	31.903.774	29.961.718
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		497.581.872	445.269.367

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
ÖZKAYNAKLAR		93.302.436	122.393.058
Ödenmiş sermaye	31	40.120.000	31.620.000
Sermaye düzeltme farkları	31	18.395.552	18.395.552
Paylara ilişkin primler		260.289	183.847
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		140.756.522	150.171.960
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		140.756.522	150.171.960
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	15	144.926.275	152.940.795
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(4.169.753)	(2.768.835)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		28.940.406	17.216.689
- Yabancı para çevrim farkları		28.940.406	18.448.009
- Riskten korunma kayıpları		-	(1.231.320)
Kontrol gücü olmayan paylara ilişkin satış opsiyon değerlendirme fonu	9	-	1.299.621
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.672.341	9.672.341
- Yasal yedekler	31	9.672.341	9.672.341
Geçmiş yıllar zararları		(101.220.904)	(74.503.322)
Net dönem zararı		(43.621.770)	(31.663.630)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		590.884.308	567.662.425

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 VE 2016 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	32	322.651.533	275.308.924
Canlı varlık makul değer farkı - net	12-32	21.451.499	20.200.176
Satışların maliyeti (-)	32	(254.612.283)	(217.349.377)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		89.490.749	78.159.723
Genel yönetim giderleri (-)	34	(31.689.339)	(29.072.244)
Pazarlama giderleri (-)	34	(20.927.759)	(19.337.608)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	34	(2.082.837)	(1.935.688)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	35	22.162.831	15.133.858
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	35	(10.996.277)	(6.212.561)
ESAS FAALİYET KARI		45.957.368	36.735.480
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	36	2.133.081	1.191.753
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	36	(4.920.090)	(3.728.224)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		43.170.359	34.199.009
Finansman gelirleri	38	5.690.318	3.938.506
Finansman giderleri (-)	38	(87.919.112)	(66.062.848)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(39.058.435)	(27.925.333)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(4.563.335)	(5.416.915)
- Dönem vergi gideri	41	(4.881.018)	(1.482.246)
- Ertelenmiş vergi gideri	41	317.683	(3.934.669)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM ZARARI		(43.621.770)	(33.342.248)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		40	2.101.672
DÖNEM ZARARI		(43.621.770)	(31.240.576)
Dönem zararının dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		-	423.054
- Ana ortaklık payları	42	(43.621.770)	(31.663.630)
Pay başına kayıp			
- Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetlerden 1 Kuruş nominal değerli 100 adet pay başına (kayıp)/ kazanç	42	(1,1820)	(1,0678)
- Ana ortaklığa ait durdurulan faaliyetlerden 1 Kuruş nominal değerli 100 adet pay başına kazanç	42	-	0,0665

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 VE 2016 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Dönem zararı		(43.621.770)	(31.240.576)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(4.319.091)	84.781.444
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları - net	28	(1.400.918)	(1.424.357)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları / (azalışları) - net taşınmaz istisnası vergi oran değişim etkisi	15	(2.918.173)	86.205.801
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		11.723.717	7.511.738
Yabancı para çevrim farkları - net		10.492.397	7.742.853
Nakit akışından korunma (kayıpları)/ kazançları - net		1.231.320	(231.115)
DURDURULAN FAALİYETLERDEN DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	672.288
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DİĞER KAPSAMLI GELİR		7.404.626	92.293.182
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		7.404.626	92.965.470
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(36.217.144)	61.724.894
Toplam kapsamlı gelir/ (giderin) dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		-	3.199.880
- Ana ortaklık payları		(36.217.144)	58.525.014
Toplam kapsamlı gelir/ (giderin) dağılımı			
Sürdürülen faaliyetlerden toplam kapsamlı gelir		(36.217.144)	58.950.934
Durdurulan faaliyetlerden toplam kapsamlı gelir		-	2.773.960
Ana ortaklığa ait toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı			
Sürdürülen faaliyetlerden toplam kapsamlı gelir / (gider)		(36.217.144)	55.751.054
Durdurulan faaliyetlerden toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	2.773.960

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Net dönem zararı	Kontrol gücü olmayan paylara ilişkin satış opsiyon değerleme fonu	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
				Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/ kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları					
Önceki dönem														
1 Ocak -31 Aralık 2016														
Dönem başı bakiyeler	31.620.000	18.395.552	183.847	70.597.545	(1.344.478)	11.212.725	(1.000.205)	9.672.341	(50.405.060)	(25.910.413)	701.153	63.723.007	-	63.723.007
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(25.910.413)	25.910.413	-	-	(3.199.880)	(3.199.880)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	84.271.320	(1.424.357)	7.572.796	(231.115)	-	-	(31.663.630)	-	58.525.014	3.199.880	61.724.894
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31.663.630)	-	(31.663.630)	423.054	(31.240.576)
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	84.271.320	(1.424.357)	7.572.796	(231.115)	-	-	-	-	90.188.644	2.776.826	92.965.470
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	598.468	598.468	-	598.468
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	(1.928.070)	-	(337.512)	-	-	1.812.151	-	-	(453.431)	-	(453.431)
Dönem sonu bakiyeler	31.620.000	18.395.552	183.847	152.940.795	(2.768.835)	18.448.009	(1.231.320)	9.672.341	(74.503.322)	(31.663.630)	1.299.621	122.393.058	-	122.393.058
Cari Dönem														
1 Ocak-31Aralık 2017														
Dönem başı bakiyeler	31.620.000	18.395.552	183.847	152.940.795	(2.768.835)	18.448.009	(1.231.320)	9.672.341	(74.503.322)	(31.663.630)	1.299.621	122.393.058	-	122.393.058
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(31.663.630)	31.663.630	-	-	-	-
Diğer Düzeltmeler (*)	-	-	-	(7.030.828)	-	-	-	-	7.030.828	-	-	-	-	-
Sermaye artırımını	8.500.000	-	76.442	-	-	-	-	-	-	-	-	8.576.442	-	8.576.442
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(2.918.173)	(1.400.918)	10.492.397	1.231.320	-	-	(43.621.770)	-	(36.217.144)	-	(36.217.144)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43.621.770)	-	(43.621.770)	-	(43.621.770)
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(2.918.173)	(1.400.918)	10.492.397	1.231.320	-	-	-	-	7.404.626	-	7.404.626
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	1.934.481	-	-	-	-	(2.084.780)	-	(1.299.621)	(1.449.920)	-	(1.449.920)
Dönem sonu bakiyeler	40.120.000	18.395.552	260.289	144.926.275	(4.169.753)	28.940.406	-	9.672.341	(101.220.904)	(43.621.770)	-	93.302.436	-	93.302.436

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortismanlar arasındaki fark ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 4.429.038 TL olup yeniden değerlendirme değer artış fonundan geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir. Ayrıca gerçeğe uygun değeri üzerinden değerlendirilmek suretiyle cari dönemde satılan maddi duran varlıkların maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonunda bulunan 2.601.790 TL geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir.

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 VE 2016 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		27.205.163	38.902.559
Dönem Karı (Zararı)			(31.240.576)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zarar)		(43.621.770)	(33.342.248)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı/ (Zararı)	40	-	2.101.672
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		75.607.458	59.315.396
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-18	19.782.633	14.805.330
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.572.330	5.998.909
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		-	-
Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	4.024.044	5.481.867
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		548.286	517.042
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		30.198.894	22.480.028
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(1.159.956)	(697.514)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	38	31.358.850	23.177.542
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(7.148.447)	(6.342.284)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para		-	-
Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		33.777.317	28.245.782
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları)			
ile İlgili Düzeltmeler		(20.825.083)	(20.855.327)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun			
Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		626.416	(655.151)
- Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun			
Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(21.451.499)	(20.200.176)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	41	1.645.161	5.416.915
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		13.604.653	11.667.715
- Canlı Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		13.106.736	11.667.715
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		497.917	-
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin			
Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	40	-	(2.101.672)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(2.274.022)	8.561.153
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(7.508.733)	(9.698.428)
- İlişkili Taraflardan			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		868.517	(1.099.736)
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(8.377.250)	(8.598.692)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(281.514)	971.659
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle			
İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(281.514)	971.659
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(6.022.032)	(7.568.409)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.053.393	13.595.979
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		2.922.763	582.468
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		5.130.630	13.013.511
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında			
Borçlardaki Artış (Azalış)		(885.025)	6.067.302
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		4.821.577	4.764.607
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle			
İlgili Diğer Borçlardaki Artış		4.639.188	4.764.607
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle			
İlgili Diğer Borçlardaki Artış		182.389	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen			
Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(451.688)	428.443
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(451.688)	428.443
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		29.711.666	36.635.973
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	28	(4.795.219)	(3.241.356)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(517.042)	(511.370)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	41	(3.536.526)	(861.913)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		6.342.284	6.881.225

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 VE 2016 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:			
2.575.449			
(5.184.539)			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybın Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	8.077.445
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-18	11.216.673	690.350
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.216.673	690.350
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-18	(7.813.680)	(13.188.747)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.300.616)	(11.097.502)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.513.064)	(2.091.245)
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.708.503	8.321.515
Canlı Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(10.696.003)	(9.782.615)
Alınan Faiz		1.159.956	697.513
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
(26.851.208)			
(28.746.445)			
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(8.020.843)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		110.361.270	83.222.717
- Kredilerden Nakit Girişleri		110.361.270	83.222.717
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(117.801.734)	(87.814.542)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(117.801.734)	(87.814.542)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.671.442	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		13.635.148	1.338.216
Ödenen faiz		(30.696.491)	(25.492.836)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)			
2.929.404			
4.971.575			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
(729.712)			
(923.658)			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)			
2.199.692			
4.047.917			
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
6			
6.753.374			
2.705.457			
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
6			
8.953.066			
6.753.374			

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 1971 yılında Söke, Aydın’da kurulmuş olup 19 Ocak 2011 tarihinde gerçekleşen olağanüstü genel kurul toplantısında Türkiye’deki kumaş üretim ve tarım-süt hayvancılığı faaliyetlerini kısmi bölünme yoluyla ayırmıştır. Bu tarihten sonraki ana faaliyet konusu, iştirak yatırım ve yönetimi ile ipliklerin aktarılması, bükülmesi, gazelenmesi ve ticareti olarak devam etmektedir. Kısmi bölünme sonrası oluşan şirketlerin kuruluş ve tescil işlemleri 31 Ocak 2011 tarihinde tamamlanmış olup Türkiye’deki kumaş üretim faaliyetlerini Söktaş Dokuma İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Söktaş Dokuma”), tarım ve süt hayvancılığı faaliyetlerini ise Efeler Çiftliği Tarım ve Hayvancılık A.Ş. (“Efeler Çiftliği”) 1 Şubat 2011 tarihinden itibaren sürdürmeye başlamışlardır. Şirket üretim faaliyetlerini Söke-Aydın’daki tesislerinde sürdürmektedir. Ayrıca, Şirket’in İstanbul Beyoğlu’nda bir irtibat bürosu ve İtalya Biella’da bir adet şubesi bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisseleri, Borsa İstanbul’da (“BIST”) işlem görmektedir. Şirket’in nihai ana ortağı Kayhan Ailesi’dir.

Şirket’in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.809’dur (31 Aralık 2016: 1.997’dir).

Şirket’in kayıtlı merkez ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Cumhuriyet Mahallesi, Akeller Caddesi No: 54,
Söke-Aydın

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket’in bağlı ortaklıklarının (“bağlı ortaklıklar”) (bundan sonra toplu olarak “Grup” ya da “Söktaş” olarak adlandırılacaktır) faaliyet konuları ve ilgili faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet konusu	Faaliyet Bölümü
1. Söktaş Dokuma - Türkiye’de yerleşik	Kumaş Üretim	Tekstil
2. Söktas India Pvt Ltd (“Söktaş India”) - Hindistan’da yerleşik	Kumaş Üretim	Tekstil
3. Efeler Çiftliği - Türkiye’de yerleşik	Süt Hayvancılığı	Süt Hayvancılığı
4. Black Sea Blue Danube Rom SRL (“BSBD”) - Romanya’da yerleşik (*)	Tarım	Tarım

(*) Bakınız Dipnot 40

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup’un, konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait konsolide finansal tablolarda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine makul değeri ile taşınan canlı varlıklar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- **TFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat”** : Standart Eylül 2016’ da yayınlanmıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 9 “Finansal Araçlar” (Nihai Standart):** Ocak 2017’ de yayınlanan standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili TMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. TFRS 9; itfa edilmiş eğer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Grup tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, TMS 39’daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

- **TRFS YORUM 22 “Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları”** Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için işlem tarihinin peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacağına açıklık getirmektedir. Standart 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler

Değişiklikler TFRS 12’deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer iki değişiklik ise 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulanmalarına izin verilmektedir. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ nın İlk Uygulanması”

TFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

- TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

TFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını TFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, TFRS 12’ye görev yapılması gereken özet finansal bilgilerin açıklanmasının gerekli olmadığını eklenmesi.

- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımlar için TFRS 9’a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu tarafından yayınlanmış ancak KGK tarafından yayınlanmamış standart ve yorumlar.

- **UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi"**: UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkül grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Standart 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

- **UFRYK 23 "Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler"**: UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Yorumunu yayımlanmıştır. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

- **UFRS 16 "Kiralama İşlemleri"**: UMS 17 standartının yerine geçmek üzere Ocak 2016'da yayımlanmıştır. Kiracı konumundaki işletmeler için faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını bir çok durumda ortadan kaldırmaktadır. Kiralayan konumundaki işletmelerin muhasebeleştirme politikaları UMS17 ile büyük oranda aynıdır. UFRS 16, Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standartı ile birlikte uygulanmak şartı ile erken uygulamaya izin vermektedir. Finansal tablolara olan etkisi değerlendirilmektedir.

- **UFRS 2 "Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü"**: Değişiklikler Haziran 2016'da yayımlanmıştır. 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Nakde Dayalı Hisse Bazlı Ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

- **UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**: UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme, ölçüm, sunum ve açıklama konularında ilkeleri belirlemek amacıyla UFRS 17'yi yayımlanmıştır. Standardın amacı şirketlerin bu tür sözleşmelerin doğrulukla amaca uygun sunumunu sağlamaktır. Standart 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup finansal tablolarına herhangi bir etkisi olmayacaktır.

- **UMS 7 Nakit Akış Tabloları Standardında Değişiklikler**: Bu değişikliklerle, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UMS 7'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **UMS 12 Gelir Vergileri Standardında Değişiklikler:** Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması: Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığına, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekliyle etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları esas alınarak TMS/TFRS'ye uygun olarak 31 Aralık tarihleri itibarıyla hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

a) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar doğrudan Söktaş tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a transferinden itibaren konsolidasyona dahil edilmekte ve kontrolün ortadan kalktığı tarihten itibaren de konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bağlı ortaklıkların bilançoları ve kapsamlı gelir/ gider tabloları, tek tek ve finansal tablo kalemleri bazında konsolide edilmiştir. Bununla beraber Grup'un sahip olduğu iştirak değeri, ilgili özkaynak tutarıyla karşılıklı netleştirilmiştir. Grup içi şirketlerin birbirleriyle ilişkileri sonucu oluşan grup içi işlemler ve ilgili bakiyelerin etkileri, ayrıca, gerçekleşmeyen kazanç ve bir değer düşüklüğü göstergesi olmadığı sürece kayıplar, konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, sırasıyla özkaynaktan ve dönemin gelir ya da giderlerinden silinmiştir.

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, konsolide kapsamlı gelir tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunda "kontrol dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmış olup kontrol dışı payların alım opsiyonuna istinaden bilançodaki kontrol dışı pay tutarı uzun vadeli yükümlülükler içerisinde diğer finansal yükümlülüklerle sınıflandırılmıştır (Dipnot 9).

Bağlı ortaklıktaki kontrol kaybedildiğinde söz konusu bağlı ortaklığın varlık ve borçlarının, kontrolün kaybedildiği tarihteki defter değerleri ve ilgili kontrol gücü olmayan payların aynı tarihteki teşinan değerleri finansal tablolarından çıkarılır. Öte yandan, kontrolün kaybı ile sonuçlanan işlem, olay ya da koşullardan elde edilen bedelin gerçeğe uygun değeri, ve Grup'un bağlı ortaklıkta devam eden her türlü yatırımı, kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara aktarılır. Söz konusu çıkış işlemi sonucunda oluşan farklar ise kazanç veya kayıp olarak ana ortaklığa ait kâr veya zararda muhasebeleştirir.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Grup'un doğrudan ve dolaylı kontrol payları/ oy hakkı (%)	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Söktaş Dokuma	99,99	99,99
Efeler Çiftliği	99,99	99,99
Soktas India	100,00	89,29
BSBD (*)	-	-

(*) Bakınız Dipnot 40.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) Yabancı para çevrimi

i) *Fonksiyonel ve raporlama para birimi*

Grup'un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) *İşlemler ve bakiyeler*

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

iii) *Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi*

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları buldukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup, ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TMS/ TFRS'lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ilgili dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklardaki, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Bilanço tarihlerindeki ve gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Yıl sonu:</u>	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Hindistan Rupisi/ Türk Lirası	0,0591	0,0519
Rumen Leyi/ Türk Lirası	0,9637	0,8131
<u>Ortalama:</u>		
Hindistan Rupisi/ Türk Lirası	0,0560	0,0450
Rumen Leyi/ Türk Lirası	0,8953	0,7390

2.4 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2017 dönemine ait konsolide gelir tablosunu, konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.6 Bölümlere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organ Şirket’in Yönetim Kurulu olarak tanımlanmıştır. Grup yönetimi faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu’nun stratejik kararlar alırken değerlendirdiği raporlara göre belirlemektedir.

Grup’un üst düzey yöneticileri faaliyet sonuçlarını iş kolları açısından ve yurt içi ve yurt dışındaki işletmeleri düzeyinde değerlendirmektedir. Bir faaliyet bölümü, diğer faaliyet bölümlerinden farklı risk ve faydalara tabi olan ürün ve servislerin üretiminde kullanılan varlık ve faaliyetler grubudur.

Grup’un iş kolları açısından faaliyetleri iki ana bölüm altında toplanmıştır:

- Tekstil: ham ve mamul kumaş üretimi ve satışı.
- Süt Hayvancılığı: Süt ineği yetiştiriciliği, süt üretimi ve çiğ süt satışı.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup'un coğrafi bölümlere ait faaliyetleri iki ana bölüm altında toplanmıştır:

- Yurt içi: Grup'un Türkiye'de yerleşik olan işletmeleri.
- Yurt dışı: Grup'un Hindistan ve İtalya'da yerleşik olan işletmeleri.

Yönetim Kurulu bölümlerinin performansını belirli kriterler ve ölçüm birimleriyle değerlendirmektedir. Bu ölçüm kriterleri, sürdürülen faaliyetler net satışlardan ve amortisman ve itfa payları ve vergi öncesi faaliyet kar veya zararından ("FAVÖK/(Z)") oluşmakta olup, bu ölçüm, durdurulan faaliyetleri ve faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan giderlerinin etkilerini dikkate almamaktadır. Finansman, Grup'un nakit durumunu yönetmek için merkezi hazine fonksiyonu tarafından yönetilen bir faaliyet olduğu için, bu tür faaliyetler ile faiz gelir ve giderleri bölümlere göre ayrılmamıştır. Bölümlere ait varlıklar ve yükümlülükler Grup'un tüm varlık ve yükümlülüklerini içermektedir. Yatırım harcamaları, canlı varlıklara (Dipnot 12), maddi (Dipnot 15) ve maddi olmayan duran varlıklara (Dipnot 18) ilavelerden oluşmaktadır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.7.1 Hasılat

Süt hayvancılığı ve tekstil iş kollarının her birisi için geçerli olmak üzere satış gelirleri, ürünün ve canlı varlıkların teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine, alınan veya alınacak bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin katma değer vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve iskontoların indirilmiş şeklini gösterir (Dipnot 32). Faiz geliri etkin faiz yöntemi uygulanarak dönemsel olarak kaydedilir. Ticari alacaklarla ilgili değer düşüklüğü, ticari alacağın taşınan değeriyle tahsil edilebilir tüm nakit akışlarının orijinal etkin faiz oranı kullanılarak indirgenmesi sonucunda elde edilen net gerçekleştirilebilir değer arasındaki farktır. Hesaplanan faiz geliri ise, faiz geliri olarak kaydedilir. Krediler üzerindeki faiz geliri etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak, kira geliri ise tahakkuk esasına göre kaydedilir. Temettü gelirleri ise tahsil etme hakkının olduğu tarihte gelir yazılır.

Üretilen çiğ sütün teslimi, sağmal ineklerden sütün elde edilmesi ile aynı anda gerçekleşmekte ve teslimin yapıldığı tarihte geçerli olan, çiğ süt alım-satım baz fiyatının üzerine; kalite, hijyen gibi çeşitli performans kriterlerine bağlı olarak tespit edilen primler ilave edilip karşı tarafla mutabık kalınarak belirlenen rayiç fiyatlar üzerinden fiyatlandırılmakta olduğundan, söz konusu hasılat aynı zamanda sütün elde edildiği andaki rayiç değerini yansıtmaktadır (Dipnot 32).

Grup'un çiğ süt satışından elde ettiği hasılatın yanı sıra; çeşitli nedenlerle sağmal inekler, düveler ve erkek buzağuların satışından elde ettiği hasılatı da bulunmakta olup bu satışlar söz konusu hayvanların karşı tarafa ilgili önemli risk ve getirileri ile birlikte teslim edilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olması üzerine konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.2 Stoklar

Grup'un hammadde, yarı mamul ve mamul stoklarının önemli bir bölümü iplik, ham kumaş, mamul kumaş, yem hammaddesi, paketlenme malzemesinden oluşmakta olup diğer stoklarının önemli bir bölümü ise yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup'un hammadde, yarı mamul ve mamulleri hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır (Dipnot 11).

2.7.3 Maddi duran varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar, 31 Aralık 2016 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla Türkiye'de yerleşik bağımsız profesyonel değerlendirme şirketleri Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş., Romanya'da yerleşik Veridio S.r.l. ve Hindistan'da yerleşik Adept Consultants India Pvt Ltd tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar dışındaki 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 15). Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlıkların birikmiş amortismanı varlıkların maliyetlerinden netlenmeyerek brüt olarak sunulmuştur.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4 - 25
Binalar	8 - 50
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 20
Taşıt araçları	3 - 10
Demirbaşlar	3 - 15

Maddi duran varlıklarda, yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi düşülerek alacak kaydedilmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortisman tabii tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar duran varlıklar altında peşin ödenmiş giderler altında takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki satış maliyeti düşülerek elde edilen net rayiç değer ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak tanımlanan varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda; maddi duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan maddi duran varlık yeniden değerlendirilmişse, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 36). Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Grup'a aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak konsolide finansal tablolara kaydedilir. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

2.7.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar geliştirme maliyetleri, bilgi işlem sistemleri, yazılımlar ve bazı diğer haklardan oluşmaktadır. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklardan bilgisayar programları, haklar ve geliştirme maliyetlerinin itfa payları alış yılından itibaren üç ile on yıl arasında değişen ekonomik ömürler üzerinden, aktifleştirilen geliştirme giderlerinin itfa payları aktifleştirme tarihinden itibaren beş yıl ekonomik ömür üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

2.7.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

i. Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın, satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan varlık, yeniden değerlendirilmiş bir maddi duran varlık ise, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirilme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

ii. *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

Grup tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Finansal varlığı ihraç edenin veya finansal varlığı taahhüt edenin finansal açıdan önemli bir zorluk içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmâl edilmesi;
- Grup'un, borçlunun içinde bulunduğu finansal zorluğa ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçluya başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılandırmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir Grup finansal varlığın ilk kayda alınmalarını müteakip söz konusu varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür veriler genellikle aşağıdaki durumlarda oluşur:
 - (i) Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
 - (ii) Portföydeki varlıkların geri ödenmemesine neden olabilecek ulusal veya bölgesel ekonomik koşullar.

Grup öncelikle, değer düşüklüğüne ilişkin bağımsız göstergenin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

Krediler ve alacaklar için, zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark olarak ölçülür (geleceğe ait gerçekleşmemiş giderler hariç olmak üzere). Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar gelir tablosunda kayda alınır.

Eğer, izleyen dönemde, değer düşüklüğü zararının miktarı azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali gelir tablosunda kayda alınır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.6 Canlı varlıklar

Canlı varlıklar, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler"deki esasları ve makul değer hiyerarşisini dikkate alarak her raporlama döneminde, canlı varlıklara istinaden aktif bir piyasanın olup olmadığını ve satışın yapılması için gerekli olan maliyetler sonrası piyasa fiyatından veya güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece piyasa katılımcısının varsayımları yansıtılarak hazırlanan indirgenmiş nakit akış yöntemiyle ölçümün yapılıp yapılmadığını değerlendirmektedir. Grup, doğan erkek buzağuların bir kısmını 2 ay içerisinde sattığından ve bir kısmını da besi hayvanı olarak yetiştirmek amacıyla bir yıl içerisinde satmayı planladığından erkek buzağular dönen varlıklar altında takip edilmektedir. Grup, satılan ve sürüden çıkartılan canlı varlıkların TMS 41 esaslarına göre belirlenen rayiç değerlerini konsolide gelir tablosunda satışların maliyeti altında muhasebeleştirilmektedir, ölüm nedeniyle gerçekleşen canlı varlık çıkışlarından doğan zararları ise diğer faaliyetlerden diğer giderler altında muhasebeleştirilmektedir.

2.7.7 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir (Dipnotlar 9 ve 25). Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 38). Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde konsolide mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

2.7.8 Finansal varlıklar

Finansal varlıkların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Grup yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeye kadar elde tutulacak finansal varlığı bulunmamaktadır. Grup, finansal varlıklarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

a) Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Grup'un herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, diğer alacaklar ile nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, ilk kayda alınmalarında ilgili işlem masrafları ile birlikte rayiç değerleri üzerinden ile kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilir. Belirlenmiş bir faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan ve başka bir sınıflandırmaya tabi tutulamayan türev olmayan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa, ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir, duran varlıklara dahil edilmiştir. Grup yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Grup'un satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırdığı sermaye araçlarından oluşan finansal varlıklar, borsada işlem görmesi durumunda piyasa fiyatları üzerinden finansal tablolara yansıtılmakta olup aktif bir piyasanın bulunmaması durumlarında, Grup ilgili finansal varlığın rayiç değerini genel kabul görmüş değerlendirme yöntemleri kullanarak hesaplamaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, rayiç değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun veya tatbik edilebilir olmaması nedeniyle rayiç değer tahmininin yapılamaması ve rayiç değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyeti üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle ölçülmüştür (Dipnot 48). Grup, satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kazanç ve kalıcı olmayan kayıpları, bu varlıklar konsolide finansal tablolardan çıkarılana kadar doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmış olan menkul kıymetlerin rayiç değer değişikliği bu finansal varlıkların bilanço tarihindeki rayiç değerleri ile iskonto edilmiş maliyet bedelleri arasındaki fark olarak hesaplanmaktadır. Grup, söz konusu satılmaya hazır finansal varlıklardan temettü almaya hak kazandığında, satılmaya hazır finansal varlıklardan elde edilen temettü geliri, yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilerek konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolardan çıkarıldıklarında, özkaynaklarda takip edilen ilgili kazanç veya kayıplar konsolide kar ve zarar tablolarına transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların elde etme maliyeti ile makul değerleri arasında oluşan olumsuz farklar ise kalıcı olması halinde özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiş toplam zarar, özkaynaklardan çıkarılarak gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bu durumda özkaynaklardaki makul değer kaybı, elde etme maliyeti ile mevcut makul değer arasındaki farktan, mevcutsa, daha önce gelir tablosuna yansıtılmış değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutar kadar olmalıdır. Öte yandan, söz konusu satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerlerinin değişimine istinaden özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiş bir makul değer değişim fonunun bulunmaması durumunda, kalıcı olan olumsuz farklar doğrudan gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Konsolide kar ve zarar tabloları yansıtılmış satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış sermaye araçlarındaki değer düşüklükleri ise kapsamlı gelir tablosu üzerinden geri çevrilemez.

2.7.9 Nakit akışına yönelik riskten korunma

Nakit akışa yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda nakit akıştan korunma işlemleri fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısma istinaden ilgili gelir ve giderler finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Nakit akıştan korunma işlemleri fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunma kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunma tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi veya ilgili faiz kısmının tahakkuk etmesi gibi) konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Riskten korunma enstrümanının vadesinin dolduğu veya satıldığı veya riskten korunma işleminin artık riskten korunma muhasebesi kriterlerini yerine getirmediği durumlarda bu tarih itibarıyla özsermayede muhasebeleştirilmiş olan birikmiş gelir ve giderler özsermayede takip edilmeye devam edilir ve tahmini işlemin gelir tablosuna kaydedilmesi ile konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Tahmini işlemin gerçekleşmesi muhtemel değil ise daha önce özsermaye altında gösterilen birikmiş gelir ve giderler konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna transfer edilir. Grup yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda, Grup’un nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak tanımlanan türev enstrümanları, 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla etkindir (Dipnot 25).

2.7.10 Pay başına kayıp

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına (kayıp)/ kazanç, net dönem zararının dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 42).

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına (kayıp)/ kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına (kayıp)/ kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek (kayıp)/ kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

Öte yandan Grup, durdurulan faaliyetlerden kaynaklı hisse başına kayıp ve kazançlarını konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı göstermektedir.

2.7.11 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 51).

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.7.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya yapısal yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akışlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yakınlaşılması sonucunda, karşılıklarda artış oluşurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 26). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.

2.7.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.14 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tablolar açısından Grup üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Söktaş Grup şirketleri, Kayhan Ailesi üyeleri, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 7).

2.7.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki dönem vergi gideri, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde Şirket ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak, geçerli olan ilgili vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır.

Bağlı ortaklıklardan kaynaklanan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü; söz konusu geçici farkın iptalinin zamanlamasının Grup tarafından kontrol edildiği ve öngörülebilir gelecekte bu geçici farkın iptal edilmeyeceği durumlar haricinde, konsolide finansal tablolara yansıtılır. Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bunun sonucunda, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Ancak, ana ortaklığın ve bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir (Dipnot 41).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.16 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bağımsız aktüerler tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 28). Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek konsolide mali tablolara yansıtılır.

2.7.17 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık, canlı varlık yatırımları, bağlı ortaklık satışı ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.7.18 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri; elde tutulan para ve bankalarda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.7.19 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüleri ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

2.7.20 Devlet teşvik ve yardımları

Grup süt hayvancılığı iş kolunda, tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi kapsamında sağlanan her bir litre çiğ süt satışı için verilen süt destekleme primi, hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, soykütük buzağı desteği ile sübvansiyonlu kredi uygulamaları kapsamında süt sığırcılığı için alınan işletme kredisine uygulanan faiz indirimi teşviklerinden faydalanmaktadır. Süt destekleme primi ile ilgili olan devlet teşvikinin hakedişleri, çiğ sütün satışı ile kuvvetle muhtemel olmakta ve ilgili olduğu dönemler boyunca sistematik ve oransal biçimde konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Öte yandan, hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, ilgili devlet kuruluşu tarafından yapılan özel inceleme sonucuna göre tahakkuk ettiğinden, söz konusu devlet teşviği inceleme sonucuna göre muhasebeleştirilmektedir. Süt destekleme primi ile hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, sırasıyla hasılat ve diğer gelirler altında muhasebeleştirilmektedir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Tekstil iş kolunda ise Grup, 2006/4 Sayılı "Türk Ürünlerinin Yurt dışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ve Turquality'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" kapsamında desteklenmektedir. Tebliğde yer alan konulardaki harcamaların %50'si yapılan başvurular sonrası, Ekonomi Bakanlığı tarafından geri ödenmektedir. Turquality destek programı kapsamında, ilgili harcamaların başvurusunun yapıldığı tarih itibarıyla, teşvik hakedişinin çıkmasının kuvvetle muhtemel olması nedeniyle, olası hakedişler başvurunun gerçekleştiği tarihte gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Ayrıca, Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, 5510 Sayılı Kanun uyarınca uygulanan %5 oranında SGK işveren hissesi indirimi teşvikinden ve Türkiye Tekstil Sanayi İşverenleri Sendikası ("TTSİS") İşveren Dayanışma ve Yardım Fonu'nun SGK işveren hissesi indirimi teşviklerinden yararlanmaktadır. Turquality kapsamında alınan teşvikler ve SGK işveren hissesi teşvikleri sırasıyla satış ve pazarlama giderleri ile üretim maliyetinden netleştirilmektedir. Ayrıca Grup, T.C. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayımlanan 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve ilgili vergi mevzuatı kapsamında sağlanan kurumlar vergisi, gelir vergisi, damga vergisi ve SGK işveren hissesi desteğinden yararlanmaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Söktaş India, Hindistan hükümeti tarafından tekstil faaliyetlerini ve ihracatı geliştirmeye yönelik verilen uzun vadeli yatırım kredileri üzerinden %5 faiz iadesi, teşvik kapsamında yer alan makine ve ekipman yatırımlarının fatura bedelinin %10'unun iadesi, odak ürün desteği kapsamında pamuklu kumaş ihracatında FOB fatura bedelinin %2'sinin iadesi, mamul kumaş ve ham kumaş ihracat miktarına göre sırasıyla 17.3 Hindistan Rupisi /kg ve 15.3 Hindistan Rupisi /kg teşvik ödemelerinden faydalanmaktadır. Faiz iadesi teşviği faiz giderlerinden netlenmekte olup, ihracat teşvikleri diğer gelirler altında muhasebeleştirilmektedir. Makine ve ekipman yatırımları sırasında elde edilen teşvikler ise söz konusu makine ve ekipmanların faydalı ömürlerine eşdeğer sürelerde ilgili dönemler boyunca gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

2.7.21 Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması;
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda konsolide kapsamlı gelir tablosunda araştırma giderleri altında giderleştirilir. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştukları anda giderleştirilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.22 Türev finansal araçlar

TMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum"daki hükümler gereğince, Grup ile International Finance Cooperation ("IFC") arasında 18 Ağustos 2008 tarihinde imzalanan hisse satış opsiyonunu finansal yükümlülük olarak tanımlanmış olup ilk olarak kayda alındığında ve kayda alınmasını izleyen dönemlerde rayiç değer üzerinden ölçülmektedir. Kontrol kaybına neden olmayan, kontrol dışı paylarla yapılan işlemlerin etkilerinin özkaynaklar altında muhasebeleştirilmesi ilkesine dayanarak, söz konusu makul değer değişimleri de özkaynaklarda kontrol gücü olmayan paylara ilişkin satış opsiyon değerlendirme fonu altında takip edilmekteydi. IFC'nin söz konusu hisse satış opsiyonunu kullanmak amacıyla 6 Temmuz 2017 tarihli bildirimine istinaden, IFC'ye opsiyon bedelinin tamamı olan 8,020,843 TL karşılığı ödeme 6 Aralık 2017 tarihinde yapılmış ve IFC hisselerinin tamamı satın alınmıştır. Söz konusu hisse alımı sonrasında bağlı ortaklık Sektas India Private Limited'deki pay oranı %100 olmuştur. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli döviz alım ve satış sözleşmeleri bulunmamaktadır (Dipnotlar 2.7.8.c ve 47).

2.7.23 Ticari Alacaklar

Şirket tarafından doğrudan müşteriye mal ve hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar deftere ilk gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek takip edilir. Faiz oranı belli olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda, fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir.

Grup ticari alacaklarının belli bir kısmını gayrikabili koşulla faktoring alacak garantisi çerçevesinde temlik etmekte olup bu ticari alacaklar tahsil edilinceye kadar faktoring firmasından alacaklar olarak ilişkili taraflardan olmayan ticari alacaklar altında takip etmektedir. Öte yandan, gayrikabili rücu koşuluyla temlik ettiği alacakların bir kısmına istinaden ilgili faktoring kuruluşlarından alınmış olan yine gayrikabili rücu ön ödemeler, ilgili ticari alacaklardan netlenmektedir. Öte yandan, Grup'un kabili rücu koşuluyla temlik ettiği ve ilgili faktoring kuruluşlarından alınmış olan kabili rücu ön ödemeler ilgili ticari alacaklardan netlenmemekte ve söz konusu alınan ön ödemeler diğer finansal yükümlülükler altında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 8).

2.8 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

a) Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir.

Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Grup'un, önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, mali zararlardan doğan vergi alacaklarının bir kısmı, söz konusu mali zararların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlara alınmamıştır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai

vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir (Dipnot 41).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) Kontrol dışı payların alım opsiyonunun rayiç değerinin tespiti

Kontrol dışı payların alım opsiyonunun rayiç değer tespiti, kullanılabilir ve karşılaştırılabilir piyasa verileri kullanılarak genel kabul görmüş değerlendirme yöntemleri ile yapılmıştır (Dipnot 9). Rayiç değer hesaplamasında kullanılan başlıca varsayım ve yöntemler şu şekilde özetlenebilir;

- Söz konusu yöntemde kullanılan piyasa verileri, Hindistan’da tekstil sektöründe operasyonlarını sürdüren benzer şirketler için, 2016 yılı gerçekleşen şirket değerlerinin (“EV”); ilgili şirketlerin amortisman, finansman geliri/ (gideri) ve vergi öncesi faaliyet karlarına (“FAVÖK”) bölünerek bulunmuş olan piyasa çarpanlarının (“EV/ FAVÖK”) ortalamasından oluşmaktadır.
- Bu yöntemde, piyasa katılımcısının beklentileri dikkate alınarak yönetimin en iyi tahminleri kullanılmıştır.

c) Canlı varlıkların rayiç değer tespiti

Grup, canlı varlıklarını, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standardındaki esasları dikkate alarak konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Grup, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler”deki esasları ve rayiç değer hiyerarşisini dikkate alarak her raporlama döneminde, canlı varlıklara istinaden aktif bir piyasanın olup olmadığını ve satışın yapılması için gerekli olan maliyetler sonrası piyasa fiyatından veya güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece piyasa katılımcısının varsayımları yansıtılarak hazırlanan indirgenmiş nakit akış yöntemiyle ölçümün yapılıp yapılmadığını değerlendirmektedir.

İndirgenmiş nakit akış yöntemiyle, Grup’un yetişkin canlı varlıklarından elde etmeyi öngördüğü toplam ekonomik fayda laktasyon süreleri, verimlilik oranları, ölüm oranları gibi operasyonel değişkenler de dikkate alınarak belirlenen çiğ süt ve canlı varlık satış gelirleri ile elde etme maliyetleri göz önünde bulundurularak tespit edilen ve piyasa ve sektör koşullarına uygun olarak belirlenen iskonto oranı (2017: % 9 ve 2016% 9) ile bugünkü değerine getirilerek konsolide finansal tablolara alınmıştır. Grup, genç canlı varlıklarından gebe düveler için erişilebilir, mevcut ve ilgili piyasadaki satış yapılması için gerekli maliyetler düşüldükten sonraki piyasa fiyatını dikkate almaktadır. Gebe olmayan düvelerin ve buzağuların rayiç değerlerinin ölçülmesi, genç canlı varlıkların yaşı ve cinsi göz önünde bulundurulup piyasa fiyatından ilgili maliyetler düşülerek rayiç değer hesaplaması yapılmaktadır. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında dikkate alınan varsayımlar ile piyasa koşullarında gerçekleşen işlemlerin farklı olması durumunda, bu farkların etkileri oluştuğu tarihte ileriye dönük olarak muhasebeleştirilecektir.

d) Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın makul değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Çevrede emsal teşkil edebilecek bir alım/ satımın gerçekleşmemesi nedeniyle ilgili makul değer hesaplamalarında arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar için maliyet yaklaşımı yöntemi ile emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ilgili yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

- Makul değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirilmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ile makine, tesis ve cihazları için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.
- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.
- Değer tespiti, bir bütün olarak entegre sanayi tesisi değerlemesi olması nedeni ile makine, tesis ve cihazların değerlemesinde uygulanabilir olduğu ölçüde ikinci el piyasa verilerinin ışığı altında; entegre tesisin bütünü içerisindeki aktif ve çalışır haldeki değerler üzerinden yapılmış olup söz konusu makine, tesis ve cihazlar hat bazında incelenmiştir.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibariyle, TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) İşletme bölümü

1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Hasılat	275.600.714	47.050.819	322.651.533
FAVÖK	49.175.787	16.564.211	65.739.998
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 36)			(2.787.009)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			5.690.318
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(87.919.112)
Vergi öncesi zarar			(39.058.435)
Vergi gideri (Dipnot 41)			(4.563.335)
Durdurulan faaliyetler dönem karı			-
Dönem zararı			(43.621.770)

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Hasılat	231.275.554	44.033.370	275.308.924
FAVÖK	33.699.831	18.181.381	51.881.212
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 36)			(2.536.471)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			3.938.506
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(66.062.848)
Vergi öncesi zarar			(27.925.333)
Vergi gideri (Dipnot 41)			(5.416.915)
Durdurulan faaliyetler dönem karı			2.101.672
Dönem zararı			(31.240.576)

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Toplam varlıklar	429.367.647	161.516.661	590.884.308
			590.884.308
Toplam yükümlülükler	428.943.787	68.638.085	497.581.872
			497.581.872

1 Ocak - 31 Aralık 2017

hesap dönemine ait yatırım harcamaları	6.501.546	11.627.133	18.128.679
---	------------------	-------------------	-------------------

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Toplam varlıklar	424.392.378	143.270.047	567.662.425
			567.662.425
Toplam yükümlülükler	387.223.772	58.045.595	445.269.367
			445.269.367

1 Ocak - 31 Aralık 2016

hesap dönemine ait yatırım harcamaları	11.682.445	11.311.399	22.993.844
---	-------------------	-------------------	-------------------

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) Coğrafi bölüm

1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap döneminde, coğrafi bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Yurt içi	Yurt dışı	Grup
Bölüm hasılatı	219.387.345	111.051.443	330.438.788
Bölümler arası hasılat	(736.285)	(7.050.970)	(7.787.255)
Hasılat	218.651.060	104.000.473	322.651.533
FAVÖK	47.527.827	18.212.171	65.739.998
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 36)			(2.787.009)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			5.690.318
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(87.919.112)
Vergi öncesi zarar			(39.058.435)
Vergi gideri (Dipnot 41)			(4.563.335)
Durdurulan faaliyetler dönem karı			-
Dönem zararı			(43.621.770)

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap döneminde, coğrafi bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Yurt içi	Yurt dışı	Grup
Bölüm hasılatı	194.012.878	84.600.278	278.613.156
Bölümler arası hasılat	-	(3.304.232)	(3.304.232)
Hasılat	194.012.878	81.296.046	275.308.924
FAVÖK	37.999.723	13.881.489	51.881.212
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 36)			(2.536.471)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			3.938.506
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(66.062.848)
Vergi öncesi zarar			(27.925.333)
Vergi gideri (Dipnot 41)			(5.416.915)
Durdurulan faaliyetler dönem karı			2.101.672
Dönem zararı			(31.240.576)

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla coğrafi bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Yurt içi	Yurt dışı	Grup
Toplam varlıklar	431.766.445	159.117.863	590.884.308
			590.884.308
Toplam yükümlülükler	426.692.117	70.889.755	497.581.872
			497.581.872

**1 Ocak - 31 Aralık 2017
hesap dönemine ait
yatırım harcamaları**

15.486.522 **2.642.157** **18.128.679**

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla coğrafi bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Yurt içi	Yurt dışı	Grup
Toplam varlıklar	423.639.565	144.022.860	567.662.425
			567.662.425
Toplam yükümlülükler	374.350.128	70.919.239	445.269.367
			445.269.367

**1 Ocak - 31 Aralık 2016
hesap dönemine ait
yatırım harcamaları**

18.999.851 **3.993.993** **22.993.844**

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kasa	75.974	68.291
Bankalar	8.877.092	6.685.083
- Vadesiz mevduatlar	722.202	767.792
- Türk Lirası	75.361	189.749
- Yabancı para	646.841	578.043
- Vadeli mevduatlar	8.154.890	5.917.291
- Türk Lirası	8.149.926	-
- Yabancı para	4.964	5.917.291
	8.953.066	6.753.374

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un 84.000 Rupi karşılığı 4.964 TL (31 Aralık 2016: 1.595.000 Avro karşılığı 5.917.291 TL) tutarındaki yabancı para vadeli mevduatlarının ortalama vadesi bir ay olup (31 Aralık 2016: 1 ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %6'dır (31 Aralık 2016: yıllık %0,1). Grup'un, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatları 8.149.926 TL'dir. (31 Aralık 2016: Yoktur) TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama vadesi 1 yıl içerisinde olup, etkin ağırlıklı ortalama faizi %13,7'dir. (31 Aralık 2016: Yoktur).

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 130.211 Avro karşılığı 587.967 TL, 11.360 ABD Doları karşılığı 42.849 TL, 362 İngiliz Sterlini karşılığı 1.841 TL ve 240.043 Hindistan Rupisi karşılığı 14.183 TL'den oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 117.446 Avro karşılığı 435.713 TL, 39.845 ABD Doları karşılığı 140.223 TL ve 40.580 Hindistan Rupisi karşılığı 2.107 TL).

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile ilgili dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
BSBD satışından kaynaklanan	-	650.480
Diğer	476.889	694.936
	476.899	1.345.416

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

Agrita Tarım Gıda Hayvancılık A.Ş. ("Agrita")	3.931.295	1.183.201
Agrilab Laboratuvar Hizmetleri A.Ş. ("Agrilab")	166.080	102.809
Diğer	158.175	46.777
	4.255.550	1.332.787

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kayhan Holding Anonim Şirketi ("Kayhan Holding")	-	3.087.389
	-	3.087.389

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in Kayhan Holding'e 3.087.389 TL tutarında ticari olmayan borcu mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı yıllık %15,3'tür.

d) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
<i>i) İlişkili taraflara satışlar:</i>		
Agrita	1.006.501	1.534.689
Diğer	333.079	35.886
	1.339.580	1.570.575

Agrita'ya yapılan satışlar yem hammaddesi satışlarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflardan alımlar:

Agrita	20.848.043	17.798.355
Agrilab	443.004	102.809
Kayhan Ziraat	790.203	546.775
Diğer	666.348	225.690
	22.747.598	18.673.629

Grup, Agrita'dan süt hayvancılığı faaliyetlerinde kullanmak üzere yem almaktadır.

iii) İlişkili taraflardan kira gelirleri:

BSBD arazilerinin kiralanması	-	149.669
	-	149.669

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ilişkili taraflardan kira gelirleri, Romanya'daki tarım arazilerinin kiraya verilmesinden kaynaklanmaktadır.

iv) İlişkili taraflara bağlı ortaklık satışı:

BSBD satışı	-	8.077.445
	-	8.077.445

Bakınız Dipnot 40

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

v) *İlişkili taraflara faiz gideri:*

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Kayhan Holding	-	182.389
	-	182.389

vi) *Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:*

Grup'un üst düzey yöneticileri Murahhas üyeler, bağımsız yönetim kurulu üyeleri, diğer yönetim kurulu üyeleri ve Grup CFO'sundan oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli faydalar (ücretler)	5.572.510	5.603.538
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	25.517	47.156
	5.598.027	5.650.694

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
a) <i>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:</i>		
Müşteri cari hesapları	35.454.303	30.685.395
Vadeli çekler ve alacak senetleri	22.588.699	18.585.461
	58.043.002	49.270.856
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(850.480)	(669.810)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(698.989)	(484.763)
	56.493.533	48.116.283

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi iki ay içerisinde olup (31 Aralık 2016: iki ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %15, %5,37 ve %4,49'dir (31 Aralık 2016: TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %12, %5,32 ve %4,01'dir).

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	(669.810)	(88.753)
Dönem içerisinde tahsil edilen ve ayrılan karşılık-net	(180.670)	(581.057)
31 Aralık	(850.480)	(669.810)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vadesi geçen alacaklar	6.122.035	7.711.682
0 - 30 gün vadeli	20.307.786	16.403.163
31 - 60 gün vadeli	8.350.261	7.522.818
61 - 90 gün vadeli	9.131.764	7.506.215
91 gün ve üzeri	12.581.687	8.972.405
	56.493.533	48.116.283

Grup yönetiminin, geçmiş tecrübeleri ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış alacak için tahsilat riski bulunmamaktadır (Dipnot 49.a).

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibari ile vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
0 - 3 ay arası	4.161.977	7.449.325
3 - 12 ay arası	1.960.058	262.357
	6.122.035	7.711.682

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Satıcılar cari hesapları	57.517.940	52.248.628
Borç senetleri	428.927	-
	57.946.867	52.248.628
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(1.632.338)	(1.064.729)
	56.314.529	51.183.899

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %15, %5,50 ve %4,50 (31 Aralık 2016: TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %12, %5,50 ve %4,16) olup ağırlıklı ortalama vadeleri iki ay içerisinde (31 Aralık 2016: iki ay).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Diğer finansal yükümlülükler	37.345.318	23.559.876
Kontrol dışı payların alım opsiyonu yükümlülüğü	-	6.488.600
	37.345.318	30.048.476

Grup içi ve Grup dışı şirketler ile yapılan ticari işlemlerin faktoring garantisi çerçevesinde temlik edilmiş kısmıyla ilgili olarak alınmış kabili rüculu ön ödemeler diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler içerisinde takip edilmektedir. Temlik edilmiş kabili rüculu ön ödemelerinin vadesi bir yıldan kısa olduğundan dolayı Grup söz konusu tutarları kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler olarak muhasebeleştirmiştir.

Grup ile International Finance Corporation ("IFC") arasında 18 Ağustos 2008 tarihinde imzalanan hisse satış opsiyonu sözleşmesi uyarınca IFC'nin, Grup'un bağlı ortaklığı Sektas India'daki %11,8 oranındaki hisselerini, 20 Kasım 2007 tarihinde imzalanan ortaklık anlaşmasını takip eden altıncı ve onuncu yıllar arasındaki dönemde (2013-2017), Grup'a satış opsiyonu bulunmaktaydı. IFC'nin söz konusu hisse satış opsiyonunu kullanmak amacıyla 6 Temmuz 2017 tarihli bildirimine istinaden, IFC'ye opsiyon bedelinin tamamı olan 8.020.843 TL karşılığı ödeme 6 Aralık 2017 tarihinde yapılmış ve IFC hisselerinin tamamı satın alınmıştır. Söz konusu hisse alımı sonrasında bağlı ortaklık Sektas India Private Limited'deki pay oranı %100 olmuştur.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kontrol dışı payların alım opsiyonu yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	6.488.600	3.887.188
Kontrol dışı paylar toplam kapsamlı gider	1.084.569	3.199.880
Değer artış fonundaki değişim	447.674	(598.468)
Ödeme	(8.020.843)	-
31 Aralık	-	6.488.600

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	29.952	149.306
Diğer	515.122	149.248
	545.074	298.554
b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:		
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	3.438.690	1.437.069
Diğer	937.670	1.438.627
	4.376.360	2.875.696

DİPNOT 11 - STOKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Hammaddeler	11.545.487	11.668.523
Yarı mamul stokları	21.019.379	17.934.640
Mamul stokları	31.837.412	28.282.446
Yedek parça stokları	3.102.692	3.745.418
Diğer (*)	1.341.419	1.193.330
	68.846.389	62.824.357
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(109.209)	(109.209)
	68.737.180	62.715.148

(*) Diğer stoklar çoğunlukla işletme ve tekstil boya malzemesi stoklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki mamuller için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	(109.209)	(109.209)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	-	-
31 Aralık	(109.209)	(109.209)

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen stokların toplam tutarı 149.262.353 TL'dir (2016: 75.190.879 TL) (Dipnot 29).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un canlı varlıkları, süt inekleri, düveler ve buzağılardan oluşmakta olup 31 Aralık 2017 itibarıyla toplam 6.278 adettir (31 Aralık 2016: 6.083 adet).

1 Ocak - 31 Aralık 2017 ve 2016 hesap dönemlerindeki toplam canlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	78.207.630	68.214.062
Doğumlar ve satın almalar	10.696.003	9.782.615
Dönem içindeki çıkışlar	(21.815.247)	(19.989.223)
Makul değer üzerinden ölçüm etkisi - net	21.451.499	20.200.176
31 Aralık	88.539.885	78.207.630

Grup, doğan erkek buzağıları birkaç ay içerisinde sattığından, erkek buzağılar dönen varlıklar altında takip edilmektedir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Erkek buzağılar	1.005.000	1.195.500
Dişi buzağı, inek ve düveler	87.534.885	77.012.130
	88.539.885	78.207.630

31 Aralık 2017 ve 2016 itibarıyla makul değerinden hesaplanan canlı varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3	Toplam
Canlı varlıklar				
- Olgunlaşmış (inekler)	-	61.847.949	-	61.847.949
- Olgunlaşmamış (düve, dişi buzağı, erkek buzağı)	-	26.691.936	-	26.691.936
	-	88.539.885	-	88.539.885

31 Aralık 2016

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3	Toplam
Canlı varlıklar				
- Olgunlaşmış (inekler)	-	48.523.868	-	48.523.868
- Olgunlaşmamış (düve, dişi buzağı, erkek buzağı)	-	29.683.762	-	29.683.762
	-	78.207.630	-	78.207.630

(*) Dipnot 50

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
a) Peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	2.580.328	1.986.809
Verilen sipariş avansları	1.005.525	795.293
	3.585.853	2.782.102

Peşin ödenmiş giderler, canlı varlıkların Tarsim sigortası ve diğer sigorta poliçelerine ait ödenen giderlerden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş gelirler:

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş gelirler	787.124	-
Alınan sipariş avansları	3.301.082	1.216.937
	4.088.206	1.216.937

Alınan sipariş avansları, Grup'un müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak müşterilerinden almış olduğu ödemeleri içermekte olup söz konusu avansların bir yıl içerisinde kapanacağı öngörülmektedir.

Uzun Vadeli

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş gelirler	2.553.300	-

DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler (*)	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışı	Bağlı ortaklık çıkışı	31 Aralık 2017
<u>Maliyet değeri:</u>								
Arazi ve arsalar	119.529.652	256.072	15.901.974	-	(15.075.453)	-	-	120.612.245
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.789.082	211.564	49.674	12.250	-	-	-	17.062.570
Binalar	146.654.271	6.957.940	3.150.892	19.349	(6.884.579)	-	-	149.897.873
Makine, tesis ve cihazlar	282.086.557	11.992.526	3.590.033	4.700.335	(54.165.108)	-	-	248.204.343
Taşıtlar araçları	4.184.815	23.668	-	-	(278.820)	-	-	3.929.663
Demirbaşlar	16.642.458	83.289	37.304	-	(112.037)	-	-	16.651.014
Özel maliyetler	651.022	-	33.300	-	(19.894)	-	-	664.428
Yapılmakta olan yatırımlar	5.236.199	532.895	2.315.188	(4.837.821)	(15.406)	-	-	3.231.055
	591.774.056	20.057.954	25.078.365	(105.887)	(76.551.297)	-	-	560.253.191
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(6.941.203)	-	(1.007.243)	-	-	-	-	(7.948.446)
Binalar	(45.879.805)	(1.509.084)	(6.058.172)	-	5.934.118	-	-	(47.512.943)
Makine, tesis ve cihazlar	(178.672.149)	(5.107.511)	(10.074.002)	-	45.340.467	-	-	(148.513.195)
Taşıtlar araçları	(3.255.916)	(16.859)	(488.085)	-	217.385	-	-	(3.543.475)
Demirbaşlar	(15.186.121)	(62.017)	(398.176)	-	110.206	-	-	(15.536.108)
Özel maliyetler	(621.985)	-	(9.758)	-	19.894	-	-	(611.849)
	(250.557.179)	(6.695.471)	(18.035.436)	-	51.622.070	-	-	(223.666.016)
Net defter değeri	341.216.877							336.587.175

(*) Dönem içinde gerçekleşen transferlerin 105.887 TL tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler (*)	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışı	Bağlı ortaklık çıkışı	31 Aralık 2016
<u>Maliyet değeri:</u>								
Arazi ve arsalar	80.819.763	773.673	-	-	-	39.749.001	(7.010.845)	114.331.592
Finansal kiralama yoluyla edinilen arazi ve arsalar	5.198.060	-	-	-	-	-	-	5.198.060
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	11.131.139	236.483	44.836	2.724.611	-	2.652.013	-	16.789.082
Binalar	103.950.230	6.307.895	-	1.025.322	-	35.582.420	(211.596)	146.654.271
Makine, tesis ve cihazlar	242.773.024	10.655.580	1.492.060	2.277.544	(960.791)	25.849.140	-	282.086.557
Taşıtlar	5.395.698	229.690	56.054	-	(1.496.627)	-	-	4.184.815
Demirbaşlar	16.472.983	92.469	88.436	-	(11.430)	-	-	16.642.458
Özel maliyetler	651.022	-	-	-	-	-	-	651.022
Yapılmakta olan yatırımlar	1.310.314	629.235	9.628.044	(6.216.922)	(114.472)	-	-	5.236.199
	467.702.233	18.925.025	11.309.430	(189.445)	(2.583.320)	103.832.574	(7.222.441)	591.774.056
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(6.375.820)	-	(565.383)	-	-	-	-	(6.941.203)
Binalar	(40.700.399)	(1.554.091)	(3.572.821)	-	-	-	(52.494)	(45.879.805)
Makine, tesis ve cihazlar	(166.081.509)	(5.332.356)	(8.090.502)	-	832.218	-	-	(178.672.149)
Taşıtlar	(3.621.466)	(158.260)	(526.699)	-	1.050.509	-	-	(3.255.916)
Demirbaşlar	(14.675.963)	(65.971)	(454.430)	-	10.243	-	-	(15.186.121)
Özel maliyetler	(612.390)	-	(9.595)	-	-	-	-	(621.985)
	(232.067.547)	(7.110.678)	(13.219.430)	-	1.892.970	-	(52.494)	(250.557.179)
Net defter değeri	235.634.686							341.216.877

(*) Dönem içinde gerçekleşen transferlerin 189.445 TL tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

2016 yılı içerisindeki maddi duran varlıklara ilavelerin önemli bir kısmı doküman üretim hattına yapılan makine, tesis ve cihaz yatırımlarından oluşmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan 19.782.633 TL'lik (2016: 14.805.330 TL) amortisman ve itfa payları toplam tutarının 14.022.630 TL'lik (2016: 10.419.962 TL) kısmı satışların maliyetinde, 2.426.181 TL'lik (2016: 1.695.651 TL) kısmı stoklarda, 1.673.849 TL'lik (2016: 1.200.937 TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 63.813 TL'lik (2016: 45.269 TL) kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde ve 1.596.160 TL'lik (2016: 1.443.511 TL) kısmı araştırma ve geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla kullanılan krediler ile ilgili olarak maddi duran varlıklar üzerinde bulunan ipoteklerin tutarları aşağıda sunulmuştur.

Para birimi	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar
Avro	57.500.000	259.641.250	108.500.000	402.524.150
TL	350.000.000	350.000.000	50.000.000	50.000.000
Hindistan Rupisi	1.292.700.000	76.398.570	1.241.700.000	64.456.647
ABD Doları	-	-	14.274.000	50.233.061
		686.039.820		567.213.858

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonunun 2017 ve 2016 yılları içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	152.940.795	70.597.545
Ana ortaklığa ait maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	-	101.898.093
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı- net	(3.022.161)	-
Bağlı ortaklık satışı sonucu gerçekleşen fon azalışı	-	(1.928.070)
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 41)	420.371	(17.626.773)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değer artış fonunun Geçmiş yıl kar / (zararına) devri	1.934.481	-
Taşınmaz istisnası vergi oranı değişim etkisi (Dipnot 41)	(2.918.173)	-
Amortisman transferi	(4.429.038)	-
31 Aralık	144.926.275	152.940.795

DİPNOT 16 - HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 17 - ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2017	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2017
<u>Maliyet değeri:</u>					
Bilgisayar programları	3.925.448	182.923	8.760	45.000	4.162.131
Geliştirme giderleri (*)	11.083.213	-	1.398.417	-	12.481.630
Haklar	877.946	-	-	60.887	938.833
	15.886.607	182.923	1.407.177	105.887	17.582.594
<u>Birikmiş itfa payları:</u>					
Bilgisayar programları	(3.077.040)	(131.779)	(109.020)	-	(3.317.839)
Geliştirme giderleri	(4.457.252)	-	(1.596.160)	-	(6.053.412)
Haklar	(336.343)	-	(42.017)	-	(378.360)
	(7.870.635)	(131.779)	(1.747.197)	-	(9.749.611)
Net defter değeri	8.015.972				7.832.983

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup'un süreç ve yeni ürün geliştirme projelerine ilişkin yapılan harcamaları, söz konusu projelerden ekonomik fayda elde edilebileceği kuvvetle muhtemel olduğundan, ekonomik faydaların ve geliştirme sürecinde yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olmasından dolayı aktifleştirilmiştir. Aktifleştirilen geliştirme harcamalarının 1.051.881 TL (2016: 811.597 TL) tutarındaki kısmı henüz devam etmekte olan projelerle ilgili olup söz konusu geliştirme harcamalarına istinaden itfa payı hesaplanmamıştır. Aktifleştirilen projelerin 11.429.749 TL (2016: 10.271.616 TL)'lik kısmı bitmiş projelerden oluşmakta olup itfa payları projelerin tamamlanma tarihinden itibaren ortalama beş yıllık ekonomik ömür üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2016	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2016
<u>Maliyet değeri:</u>					
Bilgisayar programları	3.658.386	36.918	92.975	137.169	3.925.448
Geliştirme giderleri (*)	9.421.080	-	1.609.856	52.277	11.083.213
Haklar	678.978	-	198.968	-	877.946
	13.758.444	36.918	1.901.799	189.446	15.886.607
<u>Birikmiş itfa payları:</u>					
Bilgisayar programları	(2.981.656)	(16.570)	(78.814)	-	(3.077.040)
Geliştirme giderleri	(2.996.810)	-	(1.460.442)	-	(4.457.252)
Haklar	(289.699)	-	(46.644)	-	(336.343)
	(6.268.165)	(16.570)	(1.585.900)	-	(7.870.635)
Net defter değeri	7.490.279				8.015.972

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ŞEREFİYE

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 20 - MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 21 - KİRALAMA İŞLEMLERİ

Bakınız Dipnotlar 15 ve 25 (31 Aralık 2016: Bakınız Dipnotlar 15 ve 25).

DİPNOT 22 - İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 23 - VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bakınız Dipnotlar 8 ve 11 (31 Aralık 2016: Bakınız Dipnotlar 8 ve 11).

DİPNOT 24 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a) Yatırım teşvik belgeleri

27 Aralık 2011 tarih ve 103679 sayılı yatırım teşvik belgesinin süresi 13 Haziran 2016 tarihi itibarıyla dolmuş olup, kapatma başvuru işlemleri devam etmektedir. Bu kapsamda sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

- KDV istisnası
- Gümrük vergisi muafiyeti

b) Yurtiçi teşvikler

Söktaş markası, 2006/4 Sayılı “Türk Ürünlerinin Yurt dışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ve Turquality’nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ” kapsamında desteklenmektedir. Tebliğde yer alan konulardaki harcamaların %50’si yapılan başvurular sonrası, Ekonomi Bakanlığı tarafından geri ödenmektedir. Ayrıca, Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, 5510 Sayılı Kanun uyarınca uygulanan %5 oranında SGK işveren hissesi indirimi teşvikinden ve Türkiye Tekstil Sanayi İşverenleri Sendikası (“TTSİS”) İşveren Dayanışma ve Yardım Fonu’nun SGK işveren hissesi indirimi teşviklerinden yararlanmaktadır.

T.C. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayımlanan 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve ilgili vergi mevzuatı kapsamında sağlanan kurumlar vergisi, gelir vergisi, damga vergisi ve SGK işveren hissesi desteğinden yararlanmaktadır

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Grup, Süt Hayvancılığı iş kolunda tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi kapsamında sağlanan aşağıdaki teşviklerden yararlanılmaktadır;

- Satılan her bir litre çiğ süt için verilen ortalama TL (2017: 0,03 TL) süt destekleme primi,
- Hastalıklardan ari işletme desteği,
- Onaylı süt çiftliği destekleme primi,
- Soykütüğü buzağı desteği,
- Sübvansiyonlu kredi uygulamaları kapsamında damızlık süt sığırcılığı için alınan işletme kredisine uygulanan faiz indirimi.

c) Yurtdışı teşvikler

Grup'un bağlı ortaklıklarından Soktas India, Hindistan hükümeti tarafından tekstil faaliyetlerini ve ihracatı geliştirmeye yönelik verilen teşvikler kapsamında aşağıdaki imkanlardan yararlanılmaktadır;

- Hindistan'daki bankalarından alınan uzun vadeli yatırım kredileri üzerinden %5 faiz iadesi,
- Teşvik kapsamında yer alan makine ve ekipman yatırımlarının fatura bedelinin %10'unun iadesi,
- Yapılan mamul kumaş ve ham kumaş ihracat miktarına göre 17,3 Hindistan Rupisi /kg ve 15,3 Hindistan Rupisi /kg teşvik alınması,
- Odak ürün desteği kapsamında pamuklu kumaş ihracatında, FOB fatura bedelinin %2'si oranında iade alınmaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Soktas India'nın makine ve ekipman yatırımı ile ilgili aldığı teşvik tutarı olan 1.197.685 TL, söz konusu makine ve ekipmanların faydalı ömürlerine eşdeğer sürelerde ilgili dönemler boyunca gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli krediler	23.376.080	60.461.323
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	40.008.525	41.423.858
Uzun vadeli TL tahvillerin kısa vadeli kısmı	-	25.516.684
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	4.820.648	2.653.864
Kısa vadeli finansal borçlar	68.205.253	130.055.729
Uzun vadeli krediler	239.504.875	157.820.867
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	14.689.058	7.015.127
Uzun vadeli finansal borçlar	254.193.933	164.835.994
Toplam finansal borçlar	322.399.186	294.891.723

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler	8,58	15,47	14.675.401	26.419.004	14.675.401	26.419.004
Avro krediler	0,75	5,57	500.202	8.490.529	2.258.663	31.499.014
Hindistan Rupisi krediler	11,30	12,00	109.001.959	48.994.504	6.442.016	2.543.305
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler	18,31	12,65	1.796.151	12.473.420	1.796.150	12.473.420
Avro krediler	5,82	6,22	6.504.594	5.856.114	29.371.494	21.725.599
ABD Doları krediler	5,28	2,53	1.198.348	843.657	4.520.049	2.968.998
Hindistan Rupisi krediler	11,88	12,55	73.110.500	81.985.000	4.320.833	4.255.841
Avro finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	7,00	7,00	1.067.578	715.347	4.820.647	2.653.864
Uzun vadeli TL tahvillerin kısa vadeli kısmı	-	13,19	-	25.516.684	-	25.516.684
Toplam kısa vadeli krediler, çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları					68.205.253	130.055.729
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler	18,03	12,91	77.265.125	21.322.385	77.265.125	21.322.385
Avro krediler	6,32	6,39	33.445.891	28.009.142	151.024.921	103.911.119
ABD Doları krediler	4,33	4,91	2.617.291	7.280.013	9.872.163	25.619.822
Hindistan Rupisi krediler	12,24	12,53	22.718.486	134.223.486	1.342.665	6.967.541
Avro finansal kiralama borçları	7,00	7,00	3.253.030	1.890.921	14.689.059	7.015.127
Toplam uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçları					254.193.933	164.835.994
Toplam finansal borçlar					322.399.186	294.891.723

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredileri, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB"), Türkiye İş Bankası A.Ş., Finansbank, Odea Bank A.Ş., Vakıfbank, Bank Pozitif ve Hindistan'daki bankalardan alınan uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 6 Mart 2015 tarih ve 6/288 sayılı izni ile onaylanan 100.000.000 TL tutarındaki borçlanma aracı ihraç tavanı kapsamında, halka arz edilmeksizin borsa dışında nitelikli yatırımcıya satılmak üzere 24 ay vadeli 3 ayda bir kupon ödemeli, gösterge devlet tahvili +%4,75 değişken faizli ve vade sonunda anapara ödemeli 25.000.000 TL nominal değerle ihraç ettiği tahvil 4 Nisan 2017 tarihinde vadesinde itfa edilmiştir.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ve finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
2018 yılı	-	81.800.356
2019 yılı	53.752.210	45.730.032
2020 yılı	52.025.148	16.866.568
2021 yılı	46.336.272	12.661.756
2022 yılı	42.581.950	6.258.338
2023 yılı	40.910.904	1.518.944
2024 yılı	18.587.449	-
	254.193.933	164.835.994

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla, Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	Toplam
31 Aralık 2017:			
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	190.587.565	11.227.752	201.815.317
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	120.583.869
Toplam			322.399.186

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	Toplam
31 Aralık 2016:			
Faizsiz finansal borçlar	-	-	1.411
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	53.295.005	22.198.332	75.493.337
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	219.396.975
Toplam			294.891.723

Grup'un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış/ (azalış) söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanacak ek faiz tahakkuku sonucu net dönem zararı 372.140 TL (31 Aralık 2016: 180.974 TL) daha fazla/ (az) olurdu.

Banka kredileri, türev finansal araçlar, çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçlarının taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan Değer		Makul Değer	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri, türev finansal araçlar, çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları	324.026.846	296.200.802	312.318.692	296.807.812

DİPNOT 26 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
a) Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Elektrik ve su gider tahakkukları	441.333	348.958
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	46.716	56.048
Diğer karşılıklar	60.238	112.036
	548.287	517.042
b) Verilen teminatlar:		
Verilen ipotekler	686.039.820	567.213.858
Verilen garantiler	442.181.070	279.322.560
Verilen teminat senetleri	33.186.705	51.660.864
Verilen teminat mektupları	13.335.709	14.527.328
	1.174.743.304	912.724.610

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla verilen teminatların 1.170.152.595 TL'lik kısmı uzun vadeli krediler, ile ilgilidir (31 Aralık 2016: 902.153.344 TL). Teminat verilmiş olan söz konusu uzun vadeli kredilerin 31 Aralık 2017 itibarıyla anapara bakiyesi 226.800.613 TL'dir (31 Aralık 2016: 144.104.243 TL).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
c) Alınan teminatlar:		
Alınan teminat senetleri ve çekleri	16.877.577	15.495.857
Alınan teminat mektupları	2.814.280	3.763.259
Alınan ipotekler	600.000	600.000
Diğer (*)	9.777.000	10.115.000
	30.068.857	29.974.116

(*) Diğer kalemini oluşturan teminatlar, müşteri iflası, şüpheli alacak, vadesi geçmiş alacaklar, ticari ve politik riskler gibi alacak risklerine karşı uluslararası ve yerel profesyonel kuruluşlardan alınan garanti hizmetini ifade etmektedir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/ rehin/ ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017			31 Aralık 2016		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Grup tarafından verilen TRİ’ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)						
	TL	351.323.788	723.817.234	TL	54.931.340	455.326.850
	ABD Doları	-	-	ABD Doları	14.284.000	50.268.253
	Avro	61.242.386	276.539.994	Avro	73.114.092	271.245.970
	Hindistan Rupisi	1.623.577.860	95.953.452	Hindistan Rupisi	1.519.577.860	78.881.287
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)						
	TL	53.595.000	450.926.070	TL	457.397.760	
	ABD Doları	-	-	ABD Doları	39.000.000	39.000.000
	Avro	75.000.000	338.662.500	Avro	5.360.000	18.862.912
	Hindistan Rupisi	992.700.000	58.668.570	Hindistan Rupisi	91.500.000	339.455.850
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			1.174.743.304			912.724.610
Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı			-			-

(*) Bakınız Dipnot 26.b

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - TAAHHÜTLER

İhracat taahhütleri

Grup'un çeşitli ihracat teşvik belgeleri uyarınca, ilgili belgelerin geçerlilik sürelerinin sonuna kadar toplam 30.879.457 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bu taahhüdün, 23.647.924 ABD Doları tutarındaki kısmı gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 28 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	19.385.805	17.990.831
	19.385.805	17.990.831

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 4.732,48 TL TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin bağımsız aktüerin yapmış olduğu öngörüler doğrultusunda hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 31 Aralık 2017 tarihinde geçerli olan 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yıllık iskonto oranı (%)	3,8	3,8
Tahmin edilen limit/ücret artışı (%)	5,0	5,0

Emeklilik olasılığı, her çalışan bazında, toplam çalıştığı yıl, yasal düzenlemeler ve sektör ortalamaları dikkate alınarak bağımsız aktüer tarafından hesaplanmıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının ilgili dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	17.990.831	13.634.462
Yabancı para çevrim farkı	415.001	335.413
Faiz maliyeti	793.390	583.532
Aktüeryal kayıp	1.751.148	1.780.446
Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	(4.795.219)	(3.241.357)
Hizmet maliyeti	3.230.654	4.898.335
31 Aralık	19.385.805	17.990.831

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait faiz maliyeti, hizmet maliyeti ve aktüeryal kayıp toplamı 5.775.192 TL (2016: 7.262.313 TL) tutarında olup 3.331.473 TL'si (2016: 4.597.333 TL) üretim maliyetine, 167.351 TL'si (2016: 227.115 TL) satış pazarlama giderlerine ve 525.220 TL'si (2016: 657.419 TL) genel yönetim giderlerine ve 1.751.148 TL'si (2016: 1.780.446 TL) diğer kapsamlı giderlere dahil edilmiştir.

DİPNOT 29 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 11)	149.262.353	110.636.421
Personel giderleri	68.122.352	64.363.356
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	19.782.633	14.805.330
Danışmanlık ve dışarıdan sağlanan hizmetler	5.989.136	5.585.424
Nakliye giderleri	2.769.445	2.265.871
Reklam giderleri	2.064.594	1.700.608
Kira giderleri	1.208.913	1.330.913
Seyahat giderleri	1.508.147	1.316.676
Diğer (*)	58.604.645	65.690.318
	309.312.218	267.694.917

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler enerji, bakım onarım ve sigorta giderleridir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Gelir tahakkukları ve devlet teşvik ve yardımları	7.148.447	6.342.284
İndirilebilir KDV Alacağı	2.411.607	4.076.764
İade edilecek KDV	2.414.100	1.223.376
Diğer	803.292	1.284.502
	12.777.446	12.926.926

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla gelir tahakkukları ve devlet teşvik yardımları ağırlıklı olarak Grup'un süt hayvancılığı faaliyetlerine istinaden 473.472 TL tutarında çiğ süt satış destekleme primleri gelir tahakkuku ve 157.225 TL tutarında tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku ve Turquality kapsamında 291.194 TL gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 0,01 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için 96.000.000 TL'lik bir sermaye tavanı belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	96.000.000	96.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	40.120.000	31.620.000

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Grup: Hissedar:	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
B Kayhan Holding A.Ş.	23,94	9.603.302	21,18	6.698.302
A-B A. Seyda Kayhan	9,36	3.753.530	10,00	3.162.000
A-B Gönen Kayhan	5,23	2.100.001	8,90	2.813.903
A-B Muharrem H. Kayhan	7,72	3.098.350	8,25	2.610.072
A-B E.Hilmi Kayhan	7,72	3.095.998	8,25	2.608.091
A-B Diğer	46,03	18.468.819	43,42	13.727.632
Toplam sermaye	100	40.120.000	100	31.620.000
Sermaye düzeltmesi farkları		18.395.552		18.395.552
Toplam ödenmiş sermaye		58.515.552		50.015.552

18.395.552 TL tutarındaki (31 Aralık 2016: 18.395.552 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla beheri 1 kuruş olan 4.012.000.000 (31 Aralık 2016: 3.162.000.000) adet hisse bulunmaktadır.

Şirket sermayesi 85 adet A grubu hamiline ve 4.011.999.915 adet B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetleri BIST'de işlem görmektedir. Şirket esas sözleşmesi uyarınca, yönetim kurulu üye sayısı 7 üyeden az olmamak koşulu ile yönetim kurulu üyelerinin verimli ve yapıcı çalışmalar yapmalarına, hızlı ve rasyonel kararlar almalarına ve komitelerin oluşumuna ve çalışmalarını etkin bir şekilde organize etmelerine imkân sağlayacak şekilde genel kurulca belirlenir. Ancak genel kurul tarafından belirlenecek yönetim kurulu üye sayısı 9'dan fazla olamaz.

Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak, gerekli gördüğü zamanlarda nama veya hamiline yazılı hisse senetleri ihraç ederek kayıtlı sermaye miktarına kadar çıkarılmış sermayeyi artırmaya yetkilidir. Yönetim Kurulu bu yetkilerini 5 (beş) yıl süre ile haiz olup; bu süre 31 Aralık 2021 tarihinde sona erecektir. Ayrıca, Yönetim Kurulu itibari değerinin üzerinde hisse senedi çıkarılması, pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının tamamen veya kısmen sınırlandırılması konularında kararlar alabilir.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır:

TTK'ya göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. TTK'ya göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. TTK'ya göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Yukarıda bahsi geçen yasal yedeklerin, KGK tarafından yürürlüğe konulmuş, TMS ve TFRS uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 9.672.341 TL (31 Aralık 2016: 9.672.341 TL) olup özleri itibarıyla kısıtlanmamış olan 37.482.159 TL tutarındaki “Olağanüstü Yedekler” (31 Aralık 2016: 37.482.159 TL), “Geçmiş Yıllar Zararları” içerisine sınıflandırmıştır.

SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS/ TFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Şirket Ana Sözleşmesi çerçevesinde, net dönem karı varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra aşağıdaki şekilde tevzi olunur:

Birinci Tertip Kanuni Yedek Akçe:

- a) % 5’i Kanuni yedek akçeye ayrılır,

Birinci Temettü:

- b) Kalandan SPK tarafından saptanan oran ve miktarda birinci temettü ayrılır.

Kalan kısmın % 2’si (A) grubu hisse senetleri temettüsü olarak ayrılır. Genel Kurul, Yönetim Kurulu üyeleri ile şirket çalışanlarına kar payı dağıtılmasına karar verebilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

İkinci Temettü:

- c) Safi kardan a, b bentlerinde belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı Genel Kurul kısmen veya tamamen ikinci temettü hissesi olarak dağıtmaya veya fevkalade yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

İkinci Tertip Kanuni Yedek Akçe:

- d) Pay sahipleriyle kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan ödenmiş sermayenin % 5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri TTK uyarınca 519. madde hükmü uyarınca ikinci tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır.
- e) Yasa hükmü ile ayrılması gereken yedek akçeler ayrılmadıkça, esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen birinci temettü nakden ve/veya hisse senedi biçiminde dağıtılmadıkça, başka yedek ekçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve temettü dağıtımında imtiyazlı pay sahiplerine katılma, kurucu ve adi intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyeleri ile memur ve müstahdem ve işçilere, çeşitli amaçla kurulmuş olan vakıflara ve bu gibi kişi ve/veya kurumlara kar payı dağıtılmasına karar verilemez.
- f) Temettü dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

DİPNOT 32 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Yurt dışı satışlar	202.758.789	173.652.276
Yurt içi satışlar	121.813.058	104.186.782
Diğer	2.713.754	2.939.747
Brüt satışlar	327.285.601	280.778.805
Tenzil: İskontolar	(3.230.289)	(3.843.634)
İadeler	(1.403.779)	(1.626.247)
Net satışlar	322.651.533	275.308.924
Canlı varlık makul değer farkı- net (Dipnot 12)	21.451.499	20.200.176
Satışların maliyeti	(254.612.283)	(217.349.377)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	89.490.749	78.159.723

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 - İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 34 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
i. Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	15.608.671	14.924.946
Danışmanlık ve dışarıdan sağlanan hizmetler	4.155.747	3.684.391
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	1.673.849	1.200.937
Kira giderleri	971.147	947.600
Seyahat giderleri	880.013	743.281
Diğer (*)	8.399.912	7.571.089
	31.689.339	29.072.244

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler, haberleşme, sigorta, kırtasiye, enerji ve kıdem tazminatı karşılık giderlerinden oluşmaktadır.

ii. Pazarlama giderleri:

Personel giderleri	4.989.658	5.240.807
Nakliye giderleri	2.769.445	2.265.871
Reklam giderleri	2.064.594	1.700.608
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	63.813	45.269
Diğer (*)	11.040.249	10.085.053
	20.927.759	19.337.608

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler, ihracat, danışmanlık, sergi fuar ve seyahat giderlerinden oluşmaktadır.

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	1.596.160	1.443.511
Personel giderleri	445.935	401.558
Diğer (*)	40.742	90.619
	2.082.837	1.935.688

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler sarf malzemesi giderlerinden oluşmaktadır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı	14.015.287	8.042.308
Sigorta hasar tazminatı	2.103.255	1.524.570
Ari ırk ve onaylı süt çiftliği destekleme primi	1.989.190	1.113.680
Diğer (*)	4.055.099	4.453.300
	22.162.831	15.133.858

(*) Diğer gelirler, hurda satışı karları, konusu kalmayan karşılıkların iptali ve teşvik gelirlerinden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(9.651.378)	(4.915.026)
Diğer	(1.344.899)	(1.297.535)
	(10.996.277)	(6.212.561)

DİPNOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Sabit kıymet satış karı	2.133.081	1.191.753
Yatırım faaliyetlerinden giderler:		
Canlı varlık satış zararı	(3.294.924)	(3.370.277)
Sabit kıymet satış zararı	(1.625.166)	(357.947)
	(4.920.090)	(3.728.224)

DİPNOT 37 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Bakınız Dipnot 29.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Finansman gelirleri:		
Kur farkı geliri	4.229.914	3.240.992
Faiz gelirleri	1.460.404	697.514
	5.690.318	3.938.506
Finansman giderleri:		
Kur farkı gideri	(43.268.947)	(30.579.326)
Faiz gideri	(31.358.850)	(23.177.542)
Diğer (*)	(13.291.315)	(12.305.980)
	(87.919.112)	(66.062.848)

(*) Diğer finansman giderleri ağırlıklı olarak faktoring masraf giderleri ve komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 39 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 40 - DURDURULAN FAALİYETLER

31 Aralık 2017

Yoktur.

31 Aralık 2016

Grup, 16 Aralık 2016 tarihli hisse satış sözleşmesi ile (“sözleşme”) Romanya’da yerleşik bağlı ortaklığı BSBD’de sahip olduğu hisselerinin tamamının satmıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla satış işleminin Romanya Ticaret Sicil nezdinde kayıt işlemi devam etmekte olup, söz konusu işlem Romanya’daki Rekabet Kurulu dahil olmak üzere herhangi bir onaya tabi değildir. Tescil kaydı konsolide finansal tabloların onay tarihinden önce gerçekleşmiştir. Buna göre, Grup sözleşme tarihi itibarıyla, BSBD üzerinde kontrolünü kaybetmiş olup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla BSBD konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır. Söz konusu faaliyete ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ve satış işlemi sonucunda elde edilen kazanç konsolide kar veya zarar ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda “Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı” ve “Durdurulan Faaliyetlerden Diğer Kapsamlı Gelir” altında sunulmuştur. Ayrıca BSBD’nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla nakit akış bilgileri konsolide finansal tablolar açısından önemsiz tutarlarda olması sebebiyle ayrı olarak sunulmamıştır.

TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler”de yer alan hükümler gereğince, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait BSBD’ye ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin konsolide finansal tablolar açısından önemsiz tutarlarda olması sebebiyle yeniden sunulmamıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 40 - DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla söz konusu bağlı ortaklığın satış işlemi detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2017: Yoktur) :

	31 Aralık 2016
Alınan nakit	8.077.445
Elden çıkarılacak varlık grubunun taşınan değeri	6.985.573
Yabancı para çevrim farkı	1.009.800
Satış karı	2.101.672

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolidasyondan çıkarılan bağlı ortaklığın bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016
Arazi ve arsalar	7.222.441
Kısa vadeli ticari alacaklar	346.597
Diğer alacaklar	460.886
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.044.351)
	6.985.573

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek kurumlar vergisi	4.881.018	1.482.246
Tenzil: Peşin ödenen vergiler	(2.916.193)	(861.913)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	1.964.825	620.333

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıklarını konsolide ettiği mali tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir (2016: %20). Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Hindistan'da ve Romanya'da yürürlükte bulunan gelir vergisi oranları sırasıyla %33,06 ve %16'dır (2016: sırasıyla %33,06 ve %16). Hindistan'daki vergi kanunları gereğince, söz konusu vergi kanununa göre hesaplanmış amortisman etkisi hariç olmak üzere zararlar sekiz yıl içerisinde kullanılabilirken, Hindistan vergi kanunlarına göre hesaplanmış amortismanın etkisinden kaynaklı giderler için herhangi bir süre kısıtı bulunmamaktadır.

Romanya vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından ler.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2016: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2016: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyanamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyanmeleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a uygulanabilir olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %50'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan birtakım kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında ayrıca dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 31 Aralık 2017 ve 2016 hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(4.881.018)	(1.482.246)
Ertelenmiş vergi gideri	317.683	(3.934.669)
	(4.563.335)	(5.416.915)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2017 ve 2016 hesap dönemlerine ait vergi (gideri)/ geliri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı	(39.058.435)	(27.925.333)
Vergi öncesi zarar üzerinden hesaplanan vergi	7.811.687	5.585.067
Üzerinden vergi varlığı ayrılmayan mali zararlar ve üzerinden vergi varlığı yaratılan geçmiş yıl mali zararlarının iptali	(12.164.838)	(9.645.499)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.026.160)	(393.665)
Araştırma ve geliştirme giderleri teşviği ve diğer indirimler	1.239.035	410.217
Bağlı ortaklık satışının vergi etkisi	-	(420.334)
Yurt dışı bağlı ortaklık vergi oranı değişimi	(838.664)	(780.122)
Diğer farklar	415.605	(172.579)
Vergi gideri	(4.563.335)	(5.416.915)

Grup, 2016 yılı içerisinde 6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin" Kanunu'dan yararlanmışır.

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıklar için %20, Hindistan'da yerleşik bağlı ortaklığı için %33,06 ve Romanya'da yerleşik bağlı ortaklıklar için %16'dır (2016: Türkiye, Hindistan ve Romanya için sırasıyla, %20, %33,06 ve %16).

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranının %22 olarak değişmesi nedeniyle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır. Bu nedenle ilgili kanun değişikliği öncesinde maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilme değer artış kazançlarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüklerine %75 istisna uygulanırken 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarda bu vergi istisnası %50 oranı kullanılmak suretiyle hesaplanarak muhasebeleştirilmiş ve kapsamlı gelir / (gider) unsuru olarak değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)**

	<u>Birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	(50.458.070)	(39.123.339)	14.088.118	11.770.291
Kıdem tazminatı karşılığı	(19.385.805)	(18.549.363)	4.350.913	4.145.286
Maddi ve maddi olmayan varlıkların taşınan değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	209.156.965	232.841.692	(39.258.245)	(35.404.653)
Canlı varlık makul değer farkları	67.895.005	59.504.308	(13.579.001)	(11.900.862)
Diğer	(8.496.148)	(7.141.100)	2.494.441	1.428.220
			(31.903.774)	(29.961.718)

Buna göre:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Net ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar	-	-
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğüne sahip bağlı ortaklıklar	(31.903.774)	(29.961.718)
	(31.903.774)	(29.961.718)

	2017	2016
1 Ocak	(29.961.718)	(10.045.343)
Yabancı para çevrim farkı	244.401	810.865
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	301.493	356.089
Ertelenmiş vergi gideri - net	317.683	(3.934.669)
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(2.497.802)	(17.626.773)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	-	-
Nakit akış riskinden korunma fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(307.830)	57.779
Bağlı ortaklık çıkışı sonucu iptal edilen vergi gideri	-	420.334
31 Aralık	(31.903.774)	(29.961.718)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılan mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

En son kullanım yılı	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
2018	-	-
2019	1.899.178	602.178
2020	2.591.924	2.591.924
2021	6.479.012	6.450.662
2022	9.581.487	-
Süresiz	29.906.469	29.478.575
	50.458.070	39.123.339

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 42 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(43.621.770)	(33.765.302)
Ana ortaklığa ait durdurulan faaliyetler dönem karı	-	2.101.672
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (Dipnot 31)	3.690.630.100	3.162.000.000
Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen sürdürülen faaliyetler hisse başına kayıp (TL)	(1,1820)	(1,0014)
Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen durdurulan faaliyetler hisse başına kazanç (TL)	-	0,0665

Hisse başına esas ve nispi kayıp arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 43 - PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 44 - SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2017				31 Aralık 2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	22.854.879	600.223	4.552.632	33.488	14.432.675	337.841	3.547.388	83.290
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	560.242	12.188	110.580	14.946	6.414.500	45.547	1.682.888	10.865
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	484.020	106.266	12.312	27.600	111.819	-	30.000	522
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.899.141	718.677	4.675.524	76.034	20.958.994	383.388	5.260.276	94.677
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	9.268	486	-	7.558
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	9.268	486	-	7.558
9. Toplam Varlıklar (4+8)	23.899.141	718.677	4.675.524	76.034	20.968.262	383.874	5.260.276	102.234
10. Ticari Borçlar	(3.526.108)	(826.955)	(76.673)	(60.700)	(14.138.001)	(1.841.454)	(2.064.087)	-
11. Finansal Yükümlülükler	(40.970.853)	(1.198.348)	(8.072.374)	-	(59.357.475)	(843.657)	(15.199.460)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(920.517)	(14.607)	(174.084)	(79.345)	(1.707.369)	(33.864)	(400.343)	(102.962)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(45.417.478)	(2.039.910)	(8.323.131)	(140.045)	(75.202.845)	(2.718.975)	(17.663.890)	(102.962)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(175.586.140)	(2.617.291)	(36.698.921)	-	(137.345.144)	(7.280.013)	(30.115.454)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(175.586.140)	(2.617.291)	(36.698.921)	-	(137.345.144)	(7.280.013)	(30.115.454)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(221.003.618)	(4.657.201)	(45.022.052)	(140.045)	(212.547.989)	(9.998.988)	(47.779.344)	(102.962)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Yükümlülük- Pozisyonu (9-18+19)	(197.104.477)	(3.938.524)	(40.346.528)	(64.011)	(191.579.727)	(9.615.114)	(42.519.068)	(728)
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(197.588.497)	(4.044.791)	(40.358.840)	(91.610)	(191.700.814)	(9.615.600)	(42.549.068)	(8.807)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	104.122.790	1.119.607	24.306.426	-	96.062.215	1.555.317	27.375.812	-
24. İthalat	22.017.583	5.324.810	32.143	2.479.224	29.434.878	6.578.221	216.275	8.859.410

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2017

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/ Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(1.485.572)	1.485.572	(1.485.572)	1.485.572
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.485.572)	1.485.572	(1.485.572)	1.485.572
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(18.218.475)	18.218.475	(18.218.475)	18.218.475
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(18.218.475)	18.218.475	(18.218.475)	18.218.475
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(6.401)	6.401	(6.401)	6.401
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(6.401)	6.401	(6.401)	6.401
TOPLAM (3+6+9)	(19.710.448)	19.710.448	(19.710.448)	19.710.448

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2016

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/ Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(3.383.751)	3.383.751	(3.383.751)	3.383.751
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.383.751)	3.383.751	(3.383.751)	3.383.751
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(15.774.149)	15.774.149	(15.774.149)	15.774.149
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(15.774.149)	15.774.149	(15.774.149)	15.774.149
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(73)	73	(73)	73
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(73)	73	(73)	73
TOPLAM (3+6+9)	(19.157.973)	19.157.973	(19.157.973)	19.157.973

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 46 - YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMALAR

SPK'nın, 17 Mart 2005 tarih ve 11/ 367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

DİPNOT 47 - TÜREV ARAÇLAR

a) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli varlıklar:

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

b) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Türev finansal araçlardan doğan kısa vadeli borçlar	1.167.857	509.999

c) Türev finansal araçlardan kaynaklı uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Türev finansal araçlardan doğan uzun vadeli borçlar	459.808	799.080

DİPNOT 48 - FİNANSAL ARAÇLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TL	(%)	TL	(%)
Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.	268.025	1,57	268.025	1,57
EGS Holding A.Ş.	198.345	0,01	198.345	0,01
Diğer	8.298	0,01'in altında	8.298	0,01'in altında
	474.668		474.668	
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı	(466.369)		(466.369)	
	8.299		8.299	

Grup'un satılmaya hazır finansal varlıkları, aktif sermaye piyasalarında işlem görmediklerinden ve şirketlerin rayiç değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, elde etme maliyetinden değer düşüklüğü indirilmiş olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

a) **Kredi riski:**

Kredi riski ağırlıklı olarak bankalardaki mevduat ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup, yurtiçi pazarda satmak amacıyla üretmiş olduğu ürünleri, şubeleri aracılığıyla veya doğrudan yurtiçindeki müşterilerine satmaktadır. Ayrıca, Grup yurtdışı satışlarını yine şubeleri aracılığıyla veya doğrudan gerçekleştirmektedir. Bunun yanı sıra, Grup'un Hindistan'da yerleşik şirketi Söktaş India'da gerek Hindistan ve gerekse Hindistan dışındaki ülkelere de satış yapmaktadır. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Grup söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönettiğini düşünmektedir.

İzleyen tablolar Grup'un 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2017

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	476.899	56.493.533	-	-	8.877.092	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(16.224.807)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	476.899	40.404.601	-	-	6.685.083	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	-	6.122.035	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.967.050)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	850.480	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(850.480)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Dipnotlar 7 ve 8.

(2) Gerçekleşmemiş finansal gelirler ve vadesi geçmiş ya da geçmemiş olan alacakların teminat altına alınan kısımları, tablodaki ilgili tutarlar belirlenirken göz önünde bulundurulmuştur.

(3) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu ilişkili taraflardan alacaklar için tahsilat riski bulunmamaktadır.

(4) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu alacaklar için tahsilat riski öngörmemektedir (Dipnotlar 7 ve 8).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2016

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	1.345.416	48.116.283	-	-	6.685.083	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.275.966)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	1.345.416	40.404.601	-	-	6.685.083	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	-	7.711.682	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.309.294)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	669.810	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(669.810)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Dipnotlar 7 ve 8.

(2) Gerçekleşmemiş finansal gelirler ve vadesi geçmiş ya da geçmemiş olan alacakların teminat altına alınan kısımları, tablodaki ilgili tutarlar belirlenirken göz önünde bulundurulmuştur.

(3) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu ilişkili taraflardan alacaklar için tahsilat riski bulunmamaktadır.

(4) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu alacaklar için tahsilat riski öngörmemektedir (Dipnotlar 7 ve 8).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

31 Aralık 2017	Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	3.047.392	3.047.392
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	1.114.585	1.114.585
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	1.960.058	1.960.058
	-	6.122.035	6.122.035
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım		(4.967.050)	(4.967.050)

31 Aralık 2016	Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	5.202.256	5.202.256
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	2.247.069	2.247.069
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	262.357	262.357
	-	7.711.682	7.711.682
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım		(1.309.294)	(1.309.294)

b) Likidite riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likidasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

	31 Aralık 2017					
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler:						
Finansal yükümlülükler ve türev finansal araçlar						
Banka Kredileri,						
Türev finansal araçlar,						
çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları	324.026.851	399.347.860	32.426.875	47.890.015	255.315.180	63.715.790
Ticari Borçlar	56.314.529	57.946.866	48.903.690	9.043.176	-	-
İlişkili taraflara borçlar	4.255.550	4.255.550	4.255.550	-	-	-
	384.596.930	461.550.276	85.586.115	56.933.191	255.315.180	63.715.790

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2016					
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler:						
Finansal yükümlülükler ve türev finansa araçlar						
Banka Kredileri,						
Türev finansal araçlar,						
çıkarılan tahviller ve						
finansal kiralama borçları	296.200.802	326.519.460	45.829.558	97.030.580	174.553.868	9.105.454
Ticari Borçlar	51.183.899	52.248.628	45.978.793	6.269.835	-	-
İlişkili taraflara borçlar	4.420.176	4.420.176	1.332.787	-	3.087.389	-
	351.804.877	383.188.264	93.141.138	103.300.415	177.641.257	9.105.454

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Yönetim Kurulu'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar yakından takip edilmektedir.

ii) Faiz riski

Grup, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
--	----------------	----------------

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	65.847.525	56.146.782
Finansal yükümlülükler	220.126.932	303.272.627

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	201.815.317	75.493.337
------------------------	-------------	------------

Grup'un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış/ azalış söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ek faiz tahakkununun gideri sonucu net dönem zararı 372.140 TL daha fazla olurdu (31 Aralık 2016: net dönem zararı 180.974 TL daha fazla olurdu).

iii) Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akışları, faaliyet gösterilen gömleklik kumaş, çiğ süt sektöründeki rekabet ve canlı varlık fiyatları ile hammadde fiyatlarından etkilenmekte olup, Grup yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirgemek amacıyla önlemler alınmaktadır. Grup, hammadde fiyat riskinden korunmak için herhangi bir türev enstrüman kullanmamıştır ve benzer bir anlaşma da yapmamıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi net borç/ özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Toplam finansal borçlar, türev araçlar ve diğer finansal yükümlülükler	361.372.169	326.249.278
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(8.953.066)	(6.753.374)
Net borç	352.419.103	319.495.904
Toplam özkaynaklar	93.302.436	122.393.058
Net borç/ özkaynaklar oranı (%)	378	261

Grup yönetimi, net borç/ toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini satılmaya hazır finansal varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6) ve ticari alacaklar (Dipnot 8), krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 25), diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 9) ve ticari borçlar (Dipnot 8) oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo makul değeri ile taşınan ve makul değer değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Farklı seviyeler aşağıdaki gibi tanımlanmıştır:

- Benzer varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler (Seviye 2).
- Gözlemlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için diğer veriler (gözlemlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2017 ve 2016 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2017

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yükümlülükler:				
Nakit akışa yönelik riskten korunma türev finansal araçlar	-	1.627.665	-	1.627.665
Toplam yükümlülükler	-	1.627.665	-	1.627.665

31 Aralık 2016

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yükümlülükler:				
Diğer finansal yükümlülükler	-	6.488.600	-	6.488.600
Nakit akışa yönelik riskten korunma türev finansal araçlar	-	1.309.079	-	1.309.079
Toplam yükümlülükler	-	7.797.679	-	7.797.679

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
(Devamı)**

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2017 ve 2016 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup'un finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	120.612.245	-	120.612.245
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-	9.114.124	-	9.114.124
Binalar	-	102.384.930	-	102.384.930
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	99.691.150	-	99.691.150
Canlı Varlıklar:	-	88.539.885	-	88.539.885
Toplam varlıklar	-	420.342.334	-	420.342.334

31 Aralık 2016

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	119.529.652	-	119.529.652
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-	9.847.879	-	9.847.879
Binalar	-	100.774.466	-	100.774.466
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	103.414.408	-	103.414.408
Canlı Varlıklar:	-	78.207.630	-	78.207.630
Toplam varlıklar	-	411.774.035	-	411.774.035

DİPNOT 51 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

**DİPNOT 52 - FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL
TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI
AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.

.....